

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С СОБСТВЕННЫМИ  
ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001362  
Гребенюк Марины Ивановны**

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Серебренникова И.В.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	7
1.1. Идентификация и учет основных средств в соответствии с МСФО .....	7
1.2. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств коммерческой организации .....	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «ГОРВОДОКАНАЛ» .....	22
2.1. Общая характеристика деятельности МУП «Горводоканал» .....	22
2.2. Характеристика финансового состояния исследуемой организации .....	28
2.3. Организация бухгалтерского учета в МУП «Горводоканал» .....	38
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ .....	43
3.1. Оценка основных средств .....	43
3.2. Бухгалтерский учет поступления основных средств .....	49
3.3. Бухгалтерский и налоговый учет амортизационных отчислений .....	61
3.4. Учет выбытия основных средств .....	65
3.5. Пути совершенствования внутреннего контроля за операциями по списанию основных средств .....	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	81
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	90

## ВВЕДЕНИЕ

В каждой организации имеются в собственности основные средства, которые являются частью имущества, используются ей в течение длительного времени, как при производстве продукции, так и при выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих целей. Основные средства являются одним из важнейших объектов бухгалтерского учета, поскольку именно наличие, состояние и стоимость основных средств определяют ключевые показатели эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Операции по приобретению объектов основных средств относятся к инвестиционной деятельности субъекта хозяйствования, соответственно правильность отражения в учете данных операций определяют достоверное определение результата инвестиционной деятельности. Вопросам учета поступления основных средств посвящено множество трудов отечественных исследователей, в частности Соколова Я. В., Бычковой Д. Г., Петрова А. М., Федченко Е. А., Никандровой Л. К. и др. Разрабатывались данные вопросы и в защищенных по указанной проблематике диссертациях, в частности Слабинского Д. В., Ахметжановой Н. Н. и др.

В условиях адаптации отечественного бухгалтерского учета к правилам международных стандартов финансовой отчетности необходимо уделять особое внимание процессам реформирования и трансформации концептуальных моделей учета в соответствии со стремительно меняющимся законодательством. В 2016 году Минфин России издал Приказ о внесении изменений в нормативно-правовые документы по бухгалтерскому учету активов, в частности в ПБУ 6/01 относительно особенностей учета объектов малыми и иными экономическими субъектами, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Кроме того, в соответствии с Приказом Минфина России от 23.05.2016 №70н «Об

утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 г.г.», Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ БМЦ») подготовил проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» и настоящее время бухгалтерским сообществом ведется его активное обсуждение. Рассмотрение изменений, прописанных указанными документами, является чрезвычайно актуальным на современном этапе, поскольку практикующим бухгалтерам необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику и адаптировать схему бухгалтерских записей в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета для обеспечения формирования достоверной финансовой отчетности. Все это свидетельствует об актуальности данной темы работы.

Целью данной выпускной квалификационной работы является поиск путей совершенствования внутреннего контроля за учетом и списанием основных средств в коммерческих организациях. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть вопросы стоимостной оценки основных средств в рамках гармонизации МСФО и Российских стандартов.
2. Провести анализ основных показателей деятельности исследуемой организации за ряд лет и дать оценку ее финансового состояния.
3. Описать организацию синтетического и аналитического учета поступления, перемещения и выбытия основных средств.

Объектом исследования выбрано муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал», занимающиеся водоснабжением, водоотведением в г.Алексеевка и сельских поселений Алексеевского района. Предметом исследования являются операции по поступлению, перемещению и выбытию основных средств. Период исследования составляет 2013-2016гг.

Высоко оценивая важность проблемы учета основных средств многие отечественные и зарубежные авторы активно обсуждали ее. Основой для

организации бухгалтерского учета основных средств и написания работы явились нормативные и законодательные акты, методические рекомендации, учебная и научная литература, статьи периодических изданий. В работе традиционно использовались такие общенаучные методы, как научное абстрагирование, логический анализ, синтез. В качестве специальных методов применялись: исторический, системный, комплексный, моделирование, монографический.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, раскрывающего теоретические и методологические принципы построения работы, 3 глав, заключения, списка литературы и приложений. Первая глава работы посвящена вопросам анализа гармонизации международных и Российских стандартов в области оценки и учета основных средств. В частности в ней глубоко анализируется вопрос сравнения действующих отечественных стандартов учета основных средств и правил международных стандартов финансовой отчетности в части оценки основных средств, а также освещаются проблемы налогового учета основных средств. Вторая глава содержит характеристику деятельности МУП «Горводоканал», описание основных показателей, характеризующих финансовое состояние организации и особенности учетной политики в части ведения финансового учета. В третьей главе рассмотрены вопросы учета поступления основных средств за счет различных источников, перемещения и выбытия. Особое внимание уделено начислению амортизации. В этой же главе определены направления организации внутреннего контроля за списанием основных средств с учетом особенностей муниципальных организаций.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### 1.1. Идентификация и учет основных средств в соответствии с МСФО

Вопросами идентификации понятия «основные средства» занимались многие ведущие ученые и экономисты. По мнению Д. А. Ендовицкого и К. Н. Мокшиной «один и тот же объект может быть признан как основным средством, так и иным активом или не активом вовсе, а формально он относится к объектам основных средств и понимается бухгалтерами именно как основное средство» [28]. Ведущий ученый А. В. Сметанко утверждает, что основные средства – это активы, которые «выражаются исключительно в материальной форме и отражаются в балансе предприятия по остаточной стоимости, представленной уменьшением первоначальной стоимости на стоимость начисленной амортизации» [64, с.296].

Проведенный анализ современных научных изданий и публикаций, посвященных аспектам учета вложений во внеоборотные активы, позволил прийти к выводу, что на сегодняшний день в отношении учета основных средств возникает наибольшая сложность, как в проблеме их первоначального признания, переклассификации в иные активы, так и в первоначальной и последующей оценке, или долгосрочном характере их использования, периоде эксплуатации, формировании первоначальной стоимости объекта и прочих признаков. Данная предпосылка и обусловила необходимость сравнения особенностей учета вложений во внеоборотные активы по требованиям российского законодательства и международным стандартам финансовой отчетности.

Учет основных средств по международным стандартам и российскому законодательству имеют существенные различия. Выделяют случаи, когда

различия носят технический (формальный) характер, но также есть и существенные особенности, которые отражены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Сравнительная характеристика особенностей учета основных средств по МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Критерии сравнения	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
1. База для начисления амортизации	Амортизируемая стоимость объекта	Первоначальная стоимость
2. Пересмотр методов оценки в бухгалтерском учете	Регулярному пересмотру подлежат срок полезной эксплуатации, методы, а также период начисления амортизационных отчислений	Способы начисления амортизации остаются неизменными, срок полезного использования можно корректировать исключительно в период осуществления операций по модернизации или реконструкции объектов.
3. Методы начисления амортизации	– метод прямолинейного списания; – метод снижения балансовой стоимости; – производственный метод [4].	– линейный способ; – способ уменьшаемого остатка; – списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; – списание стоимости пропорционально объему продукции [ 6].
4. Начало начисления амортизационных отчислений	С момента готовности (завершенности) основного средства	С первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта основного средства
5. Прекращение начисления амортизации	С момента прекращения их признания	С первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта, списания или прочего выбытия основного средства
6. Возможность приостановки начисления амортизации	Не предусматривается	Начисление амортизации может приостанавливаться в результате консервации, срок которой превышает 3 месяца, а также в случае нахождения основного средства на длительном (свыше 1 года) восстановлении.

Данные таблицы 1.1 свидетельствуют о том, что особенности учета вложений во внеоборотные активы имеют принципиальные отличия по национальным и международным стандартам. Основной целью настоящих стандартов является определение порядка учета основных средств для выявления внутренними и внешними пользователями финансовой

отчетности с целью получения информации об инвестициях организации в основные средства и об изменениях в составе таких капиталовложений.

Основной задачей учета основных средств является определение их балансовой стоимости, признание активов, а также убытков от обесценивания, подлежащих признанию и соответствующих амортизационных отчислений.

С точки зрения как МСФО 16, так и ПБУ 6/01 основными средствами называются материальные активы, которые принимают участие в процессе производства (оказания услуг) или в управленческих целях, срок использования которых свыше 12 месяцев, а стоимость, которых списывается посредством амортизации. Данная трактовка определения неоднородна, и критериями признания основных средств по международным стандартам и российским имеет сходства. Однако в МСФО 16 в отношении основных средств нет стоимостных ограничений, что касается российского учета, то согласно ПБУ 6/01, если стоимость актива не превышает 40 000 руб., его можно отразить в составе МПЗ. Кроме этого, в российском учете к основным средствам относят объекты не приносящие прибыли, это объекты социальной инфраструктуры, обратная ситуация наблюдается по международным стандартам, в IAS 16 сказано: «объектом основных средств признается актив в случае, если организация получит экономические выгоды связанные с данным объектом» [4].

Оцениваются основные средства по фактической себестоимости, как по МСФО, так и по РСБУ в момент, когда данные объекты были приобретены или построены. Сумма на приобретение данного актива состоит из издержек на покупку, пошлин и невозмещаемых налогов, а так же иных затрат. Что касается первоначальной стоимости основных средств, то в российском учете она не меняется, кроме случаев связанных с реконструкцией, достройкой, переоценкой и частичной ликвидацией. В МСФО 16 данные затраты оцениваются с помощью тех же критериев, что и ПБУ 6/01 независимо от того, когда и в связи с чем возникли эти затраты, будь то они



связанны с приобретением основного средства или с его дальнейшим обслуживанием.

Согласно стандарту IAS 16, срок полезной службы основного средства определяется исходя из: расчетного (ожидаемого) периода использования активов организации; количества единиц продукции, которые организация ожидает получить от использования актива. В МСФО, как и в ПБУ, есть понятие СПИ – срок полезного использования, в течение которого основное средство принесет экономические выгоды. Однако в ПБУ он определяется исходя из количества продукции, которое это основное средство способно произвести. В практике отечественного учета СПИ определяется при принятии к учету объекта основного средства с помощью налоговой классификации основных средств и может пересматриваться в случае реконструкции и модернизации.

В отличие от российского понимания срока полезного использования, в МСФО есть факторы, которые необходимо принять во внимание при определении СПИ. Это может представлять собой не только физический износ, но как показывает практика и моральное устаревание, связанное, в первую очередь, с путем усовершенствования производственного процесса или другой вариант, в результате изменения спроса на товары, работы (услуги) производящиеся при помощи данного актива. Так же в МСФО 16 говорится, СПИ может быть гораздо меньше, чем срок физической службы. Также явное отличие МСФО 16 от ПБУ 6/01 заключается в переоценке основных средств. Согласно международным стандартам, основные средства необходимо переоценивать по справедливой стоимости.

Бычкова С.М. выделяет важное отличие: согласно ПБУ, организация может выбрать один из методов: прямой пересчет, документально подтвержденный рыночным ценам или метод индексации. Стоимость основных средств в данном случае будет иметь различие от сформированной по «международным» правилам, если организация будет использовать последний способ переоценки. При этом справедливая стоимость не всегда

является рыночной[18]. Также выделяют различия в выбытии основных средств. Выбытие объектов основных средств согласно МСФО 16 осуществляется в следующих формах: продажи актива, далее, прекращения использования, это связано с тем, что организация не предполагает получение выгод связанных с данным объектом учета и, еще одна форма, это передача в финансовую аренду.

В ПБУ 6/01 сказано, что выбытие объектов основных средств осуществляется в случаях: продажи; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; прекращения использования вследствие морального или физического износа, и т.д[6].

Понятие финансового результата (прибыли или убытка) согласно МСФО 16 и ПБУ 6/01 неоднозначны. Согласно международным стандартам финансовый результат, полученный от выбытия объектов основных средств, состоит из разности между суммой поступления от выбытия и балансовой стоимостью данного актива, и отражается в отчете о прибылях и убытках как доход или расход. Из ПБУ видно, что в случае списания объекта основного средства путем продажи данного объекта, выручка от продажи принимается к учету в сумме, которой стороны согласовали в договоре. Доходы и расходы в результате списания с бухгалтерского учета основных средств отражаются в учете отчетного периода, в котором они возникли. Данные доходы и расходы подлежат зачислению на прибыли или убытки в качестве прочих доходов и расходов.

По мнению Гудковой О.В. несмотря на большинство сходств в определениях и понятиях, а так же в методике принятой российской практикой и международными стандартами, существуют весомые различия в организации учета основных средств[26].

При анализе учета основных средств согласно МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» выявленные различия по отражению объектов относят к системе нормативного регулирования,

расхождению в условиях отнесения актива к основным средствам, различию в оценке поступления актива в организацию, отклонение в определении СПИ и способов начисления амортизации. Так же следует отметить, что в нынешних условиях переход российских организаций на МСФО позволит улучшить положение данных организаций на мировом уровне, повысить эффективность их деятельности и качества управления на уровне внутреннего контроля.

МСФО 16 «Основные средства» раскрывает такие понятия, как амортизируемая и справедливая стоимости, аналогов которым в РСБУ нет. Амортизируемой стоимостью называют себестоимость актива или другую сумму, отраженную вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Справедливой стоимостью признается цена, которая была бы получена либо при продаже данного объекта, либо уплачена при передаче обязательства в случае проведения операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Согласно МСФО 16 «Основные средства», амортизация понимается как систематическое распределение стоимости объекта основных средств на весь срок его полезного использования[6].

Кузнецова О.Н. отмечает, что используя объект основных средств, организация извлекает для себя будущие экономические выгоды. При этом существуют обстоятельства, ведущие к уменьшению этих выгод. К таким обстоятельствам относят моральное или коммерческое устаревание объекта основных средств. Поэтому при определении срока полезного использования объекта международный стандарт требует рассмотрения предполагаемого использования актива, предполагаемого физического износа, потенциального морального или коммерческого устаревания актива и юридических или аналогичных ограничений на его использование (к примеру, сроков аренды данного объекта)[38].

Данный стандарт гласит, что основой определения срока полезного использования актива выступает предполагаемая полезность для организации. Поскольку решением управленцев организации может быть выбытие актива по истечении определенного времени либо после получения определенных выгод от этого актива, то срок полезного использования может оказаться короче срока его экономической службы.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» устанавливает, что организация может пересмотреть срок полезного использования объекта основных средств только после проведения реконструкции или модернизации, если за этим последовало улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта[6].

Международный стандарт обязывает организации пересматривать метод начисления амортизации не реже одного раза в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения предполагаемого плана получения экономических выгод от данного объекта метод должен быть изменен организацией с целью отражения данного изменения структуры потребления выгод. Изменение метода начисления амортизации необходимо учесть как изменение учетной оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Чистая прибыль или убыток за период, значительные ошибки и изменения в учетной политике»[4]. Результаты изменения метода амортизации должны отражаться только в текущем и будущем отчетных периодах.

В отличие от международного стандарта, в российском учете применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу[6].

МСФО 16 «Основные средства» предлагает такие методы амортизации, как линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод единиц производства продукции. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусматривает такие способы начисления амортизации, как линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме

чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Таким образом, методы начисления амортизации, предусмотренные МСФО, не разнятся со способами начисления амортизации, используемыми в российском учете. Исключением в данном случае является только то, что МСФО 16 «Основные средства» не предлагает способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

В отличие от ПБУ 6/01 «Учет основных средств», международный стандарт «Основные средства» строго не регламентирует сроков начала и прекращения начисления амортизации. Согласно данному стандарту, организации должны начинать начислять амортизацию актива с момента его готовности к эксплуатации, а заканчивать в момент прекращения его признания.

В настоящее время Министерство Финансов Российской Федерации совместно с некоммерческой организацией Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» разработал проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства».

Данный проект федерального стандарта, в отличие от ПБУ 6/01 «Учет основных средств», содержит определения амортизации, амортизируемой стоимости, требует при определении срока полезного использования такого фактора, как «моральное или коммерческое устаревание», предусматривает обязательный пересмотр сроков полезного использования и способов начисления амортизации не менее одного раза в конце отчетного года. Также в проекте федерального стандарта говорится, что в случае простоя или прекращения активного использования объекта, например консервации объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован, начисление амортизации не приостанавливается. Прекращение амортизации производится:

- в случае списания объекта основного средства из состава активов;

- в случае переклассификации объекта основного средства в долгосрочные активы к продаже или иные активы[30].

Вышеперечисленные аспекты сближают МСФО 16 «Основные средства» с российскими правилами ведения бухгалтерского учета. Кроме этого, отраженный в проекте порядок переоценки объекта основных средств, состоящий в приведении стоимости объектов основных средств к их рыночной стоимости, исключение стоимостного критерия признания основных средств, а также включение в первоначальную стоимость объектов основных средств затрат на демонтаж, ликвидацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом земельном участке будут способствовать сближению МСФО с российскими стандартами бухгалтерского учета.

## 1.2. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств коммерческой организации

Налоговый учет- это система сбора и обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов. Между бухгалтерским и налоговым учетом существует ряд принципиальных различий касательно особенностей учета отдельных объектов деятельности организации, что оказывает значительное влияние на эффективность работы бухгалтера или экономиста предприятия. В связи с этим достаточно актуальным для рассмотрения является вопрос порядка учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете ввиду вступления в силу Федерального закона от 08.06.2015 года №150 - ФЗ. В соответствии с данным документом в налоговом учете с 2016 года был введен новый лимит стоимости основных средств - 100 000 рублей. До этого он равнялся 40 000 рублей. Объекты, обладающие стоимостью менее этой суммы, в налоговом учете считаются материалами. В бухгалтерском учете количественное определение данного лимита осталось прежним - 40 000 рублей. Для

выявления особенностей учета, к которым данное нововведение приведет, рассмотрим принципиальные различия между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств, которые представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Основные различия между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Определение основных средств	Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: - объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; - организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; - объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем	Имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и: - используются им для извлечения дохода; - стоимость погашается путем начисления амортизации; - срок полезного использования более 12 месяцев; - первоначальная стоимость должна составлять более 100 000 рублей.
Формирование первоначальной стоимости	В сумме фактических расходов на приобретение (сооружение, изготовление).	В сумме расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования
Амортизация	Выделяют четыре способа начисления амортизации в бухгалтерском учете: - линейный способ; - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией.	В налоговом учете выделяют линейный и нелинейный метод. Оставшийся срок полезного использования становится исходя из фактического срока использования объекта и нормативного срока Полезного использования по амортизационным группам в соответствии с Классификацией.

Таким образом, можно выделить ряд отличий в бухгалтерском и налоговом учете основных средств. Во - первых, касательно самого определения основных средств, это уже указанный выше стоимостной критерий отнесения активов к основным средствам: в налоговом учете - 100 тыс. рублей, в бухгалтерском - 40 тыс. рублей. Во - вторых, при формировании первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете в нее включаются проценты по кредиту, привлеченному для приобретения данного основного средства (в соответствии с п. 7 ПБУ 15 / 2008 «Учет расходов по займам и кредитам» ). В остальном формирование первоначальной стоимости происходит одинаково.

Соответственно, согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18 / 02, в учете возникают налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство, которое отражается по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». В дальнейшем в ходе начисления амортизации возникшие налогооблагаемая временная разница и отложенное налоговое обязательство будут уменьшаться, потому что сумма начисленной амортизации как расход организации будет учитываться в бухгалтерском учете, а в налоговом учете расходов не будет.

Основные средства являются объектом налогообложения налога на имущество, который является региональным, поэтому поступления зачисляются в бюджет субъекта РФ. Наполняемость бюджетов регионов напрямую зависит от решения проблем, возникающих при налогообложении недвижимости организаций. Алексеева Л.Ф. подчеркивает, что в связи с нестабильной экономической ситуацией, которая наблюдается в последнее время, организации, испытывают достаточно сильный стресс при осуществлении своей деятельности. Основная проблема, с которой сталкиваются при налогообложении недвижимого имущества в РФ, это



адекватная оценка стоимости данных[11]. Так в частности, по объектам недвижимости (принятым к учету в качестве объектов основных средств), расположенным вне места нахождения организации, налоговая база определяется отдельно. По каждому такому объекту в установленные п. 2-3 ст. 386 НК РФ сроки должны представляться отдельный налоговый расчет по авансовым платежам и отдельная налоговая декларация[1].

Бычкова С.М. обращает внимание на следующее: при приобретении объекта недвижимости, так же как и при его продаже, переход права собственности на него подлежит государственной регистрации и наступает в день регистрации[19]. Однако процедура регистрации перехода права собственности требует времени, иногда немалого, и весь этот период владельцем недвижимости фактически является покупатель, а юридически — продавец.

В регистрах бухгалтерского учета недвижимость отражается как объект основных средств на дату признания ее пригодной к использованию (эксплуатации) в этом качестве. Дата регистрации права собственности на объект, равно как и сам факт подачи документов в органы Росреестра, значения не имеют.

Президиум ВАС РФ отметил, что регистрация права собственности не указана в законодательстве о бухгалтерском учете среди обязательных условий учета составляющих объектов на балансе в качестве основных.

Существенная деталь: регистрация права собственности не означает, что объект обязательно принят к учету, как основное средство. Зачастую обретенная недвижимость не пригодна к эксплуатации и требует реконструкции, ремонта. Иными словами необходимо доводить до состояния, пригодного пользования

Попов А.Ю. подчеркивает, что на практике часто имеют место две ситуации:

- первая: на уже зарегистрированном основном средстве продолжают работы по доведению его стояния до того, в котором он будет пригоден к дальнейшему использованию;

- вторая: объект признан пригодным к эксплуатации, но регистрация права собственное не состоялась. Хотя объект числится в ЕГРНП за продавцом, покупатель принял его к учету в качестве основного средства и включил в базу для исчисления налога на имущество[57].

Приобретение объекта недвижимости в бухгалтерском учете подлежит отражению на дату подписания приемапередаточного акта.

Затраты на регистрацию (уплата госпошлины, заверение документов и пр.), как непосредственно связанные приобретением недвижимости, должны быть включены в первоначальную стоимость как в регистрах бухгалтерского учета (п. 8 ПБУ 6/01)[6], так и для целей налогообложения (п. 1 ст. 257 НК РФ)[1]. Даже если они, возможно, еще фактически и не понесены, тем не менее, их размер может быть достаточно точно определен. В таком случае их можно признать оценочными обязательствами (п. 5 ПБУ 8/2010) и отражать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» или на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Признание руководством пригодности объекта к эксплуатации, целесообразно оформить составлением и утверждением первичного документа — акта. Форма этого документа разрабатывается организацией, за основу можно взять акт о приеме-передаче здания (сооружения) по ф. ОС- 1а.

На эту дату бухгалтерия обязана перевести объект в состав основных средств. Следует заметить, что если между подписанием акта приема-передачи объекта и признанием его пригодным к эксплуатации прошло достаточно много времени, то организация имеет право принять НДС к вычету, не дожидаясь завершения работ по доведению объекта до состояния, в котором он пригоден к использованию, и утверждения акта.

Если приобретенная недвижимость расположена вне места нахождения организации, следовательно, по окончании квартала, в котором объект

признан основным средством, организация будет обязана направить в налоговую инспекцию, которая курирует территорию, где расположен объект недвижимости, отдельный налоговый расчет по авансовым платежам. База для исчисления налога (средняя стоимость объекта) также определяется обособленно.

Средняя стоимость такого объекта рассчитывается по общему правилу: путем сложения его остаточной стоимости на 1 -е число каждого месяца отчетного периода и 1 -е число месяца, следующего за отчетным периодом, и делением полученной величины на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу (п. 4 ст. 376 НК РФ)[1].

Сумма авансового платежа также считается по общему алгоритму: исчисленная средняя стоимость умножается на ставку налога в данном регионе (максимум 2,2 %) и делится на 4 (п. 4 ст. 382 НК РФ).

В поданном по месту нахождения объекта налоговом расчете по авансовому платежу должны быть указаны ИНН и КПП в данной налоговой инспекции, иначе говоря, организация на момент представления расчета в инспекцию уже должна числиться там на учете. В силу ст. 83 НК РФ организация ставится на учет в налоговой инспекции по месту нахождения своего недвижимого имущества на основании сведений о регистрации права собственности, представленных соответствующим территориальным органом Росреестра.

Если переход права собственности в Росреестре еще не зафиксирован, налоговая инспекция продолжает числить объект недвижимости за прежним владельцем. Несмотря на то, что тот уже признал его выбытие из состава основных средств и посчитал прибыль от его продажи.

В подобной ситуации ФНС России рекомендует подать в налоговый орган заявление в произвольной форме, приложив к нему документ, подтверждающий факт подачи документов на госрегистрацию права собственности. Инспекция поставит на учет фактического владельца недвижимости. При поступлении от Росреестра сообщения о регистрации

перехода права собственности на эту недвижимость к ее фактическому владельцу он будет поставлен на учет с присвоением нового кода.

Объект недвижимости организация может продать другому лицу. На дату подписания приемапередаточного акта объект выбывает из состава основных средств и из базы по налогу на имущество.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «ГОРВОДОКАНАЛ»

### 2.1. Общая характеристика деятельности МУП «Горводоканал»

Исследуемая в данной выпускной квалификационной работе организация- МУП «Горводоканал» специализируется на обеспечении водой организаций и населения г. Алексеевка и Алексеевского района. Вода используется повсеместно в любой организации, отрасли экономики, в том числе тяжелой, добывающей, обрабатывающей промышленности, энергетике, жилищно-коммунальном хозяйстве и других сферах услуг. Без воды невозможно функционирование транспорта, сельского хозяйства, ни один сектор экономики не может развиваться и функционировать, не используя водные ресурсы. Помимо удовлетворения собственных нужд, вода, это природный ресурс, способный приносить экономические выгоды для организации. Водопользование в промышленности необходимо в самых различных качествах, как составная часть продукции, теплоносителя, растворителя, среды обитания биоресурсов, средство транспортировки и т.д. Затраты на повсеместное использование воды в организациях находят отражение в бухгалтерском учете по ряду составляющих, но не как конкретный объект учета, что не позволяет объективно анализировать потребленный ресурс, осуществлять его оценку, эффективность его использования и выполнять реальный контроль по направлениям в зависимости от действующих стоимостных показателей.

Водопользование организации неразрывно связано с процессом сброса и очистки потребляемой воды. Для каждого вида производственной деятельности необходима различная вода по химическому составу. Поэтому информация только об объемах использования воды не раскрывает проблемы учета воды, пригодной для жизнедеятельности человека и для ведения

хозяйственной деятельности организации. Исследуемая организация ориентирована на решение вышеуказанных проблем.

Правовое положение муниципальных унитарных предприятий определяется ГК РФ и законом о государственных и муниципальных унитарных предприятиях. Его отличительной особенностью является то, что оно не наделенная правом собственности на закрепленное за ним собственником имущество.

Имущество МУП «Горводоканал» находится в муниципальной собственности администрации муниципального района «Алексеевский район и г. Алексеевка» и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения. Муниципальное унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества.

Органом муниципального унитарного предприятия является руководитель, который назначается собственником либо уполномоченным собственником органом и им подотчетен. В ведении и управлении МУП «Горводоканал» находится городское водное хозяйство и включает комплекс расположенных на территории города предприятий, организаций, учреждений, обслуживающих материальные, культурные и бытовые потребности населения, проживающего в городе Алексеевка.

Протяженность водопроводных сетей, которые обслуживает предприятие составляет 118,2 км., протяженность канализационных сетей- 45,5 км. В 2012г. было реализовано 2209,9м<sup>3</sup> воды всего, в том числе большая часть воды реализована населению, имеют место и потери воды.

На рисунке 2.1. представлена организационная структура предприятия, сформированная на основе Приложения 1 .

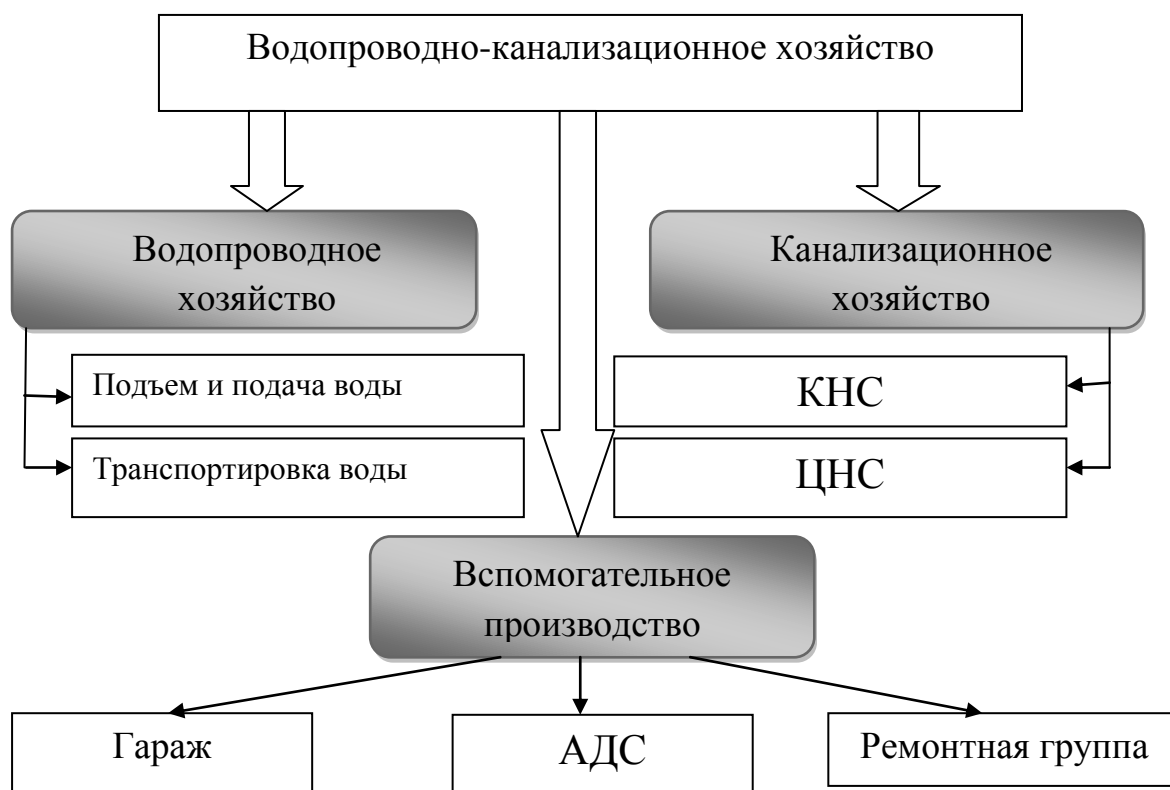


Рис. 2.1. Организационная структура МУП «Горводоканал»

Организационную структуру МУП «Горводоканал» можно охарактеризовать как централизованную, где во главе стоит руководитель, сосредоточивший в своих руках все функции управления и осуществляющий единоличное руководство подчиненными ему работниками. Решения руководителя, передаваемые по цепочке «сверху вниз», обязательны для выполнения нижестоящими звеньями, т.е. реализуется принцип единоначалия, который предполагает, что подчиненные выполняют распоряжения одного руководителя.

МУП «Горводоканал» относится к организациям сферы жилищно-коммунального хозяйства. Жилищно-коммунальное хозяйство - это сложная социально-экономическая, производственно-технологическая система, ориентированная на выполнение работ или оказание услуг, объективно необходимых для жизнеобеспечения населения, а также предприятий различных отраслей народного хозяйства посредством предоставления жилищно-коммунальных услуг. ЖКХ - это комплекс работ по содержанию и

ремонту жилищного фонда, а также по доведению основных видов коммунального обслуживания до непосредственных потребителей. Для жилищно-коммунальных услуг (ЖКУ) характерны следующие особенности:

- комплексность, т.е. одновременно предоставляется несколько услуг,
- принадлежность к группе жизнеобеспечивающих услуг как для отдельного индивидуума, так и для всего населения;
- социальная значимость, т.е. равнодоступность для всего населения в определенном минимальном наборе;
- низкая взаимозаменяемость одних услуг другими.

При выполнении работ МУП «Горводоканал», в большинстве случаев, самостоятельно закупает необходимый материал, который нужен для работы на объекте, но также она может работать с давальческими материалами, если это указано в договоре. Кроме этого предприятие осуществляет ведение строительных работ.

В таблице 2.1 представлены основные показатели, характеризующие деятельность МУП «Горводоканал» за 2013-2015гг., которые были рассчитаны на основе данных финансовой отчетности (Приложения 4-5).

Таблица 2.1

Показатели производственно- хозяйственной деятельности предприятия  
МУП «Горводоканал» за 2013-2015 годы

№ п / п	Показатели	Ед. изм.	Годы			Отклонение			
			2013	2014	2015	Абсолютное, (+/-)		Относительное, (%)	
						2014 от 2013	2015 от 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от продажи работ, услуг	тыс. руб.	82658	86863	99857	4205	12994	105,1	115,0
2	Среднесписочна я численность работников	чел.	213	218	220	5	2	102,3	100,9



Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	30630,5	26137	37866,5	-4493,5	11729,5	85,3	144,9
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	тыс. руб.	13953,5	13266	11852,5	-687,5	-1413,5	95,1	89,3
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	тыс. руб.	10893	11860	11626,5	967	-233,5	108,9	98,0
6	Себестоимость работ, услуг	тыс. руб.	86678	90461	100239	3783	9778	104,4	110,8
7	Прибыль(убыток) от продаж	тыс. руб.	-4020	-3598	-382	422	3216	89,5	10,6
8	Чистая прибыль/убыток	тыс. руб.	7	9	17	2	8	128,6	188,9
9	Производительность труда (стр.1/стр.2)	тыс. руб./чел.	388,07	398,45	453,90	10,39	55,44	102,68	113,91
10	Фондоотдача (стр.1/стр.3)	руб.	2,70	3,32	2,64	0,62	-0,69	123,15	79,35
11	Фондоемкость (стр.-/стр.1)	руб.	0,371	0,301	0,379	-0,070	0,078	81,199	126,025

Показатели таблицы 2.1. свидетельствуют об улучшении результатов деятельности МУП «Горводоканал» в исследуемом периоде -2013-2015гг. Так, выручка имеет четкую тенденцию роста. В 2013г. она была 82658 тыс. руб., в 2014г. она выросла на 5,1% и составила 86863 тыс. руб. В 2015г. темп прироста вырос до 15%, что позволило достичь выручке значения -99857 тыс. руб. Данная тенденция связана с увеличением цен и тарифов на оказываемые услуги и проводимые работы, которые регулируются на уровне органов власти. При этом показатель себестоимости работ и услуг также

увеличивается. Но положительным является опережающий темп роста выручки. В частности, в 2014г темп прироста себестоимости составил 4,4%, а в 2015г.-10,8%. Данные факты оказали прямое влияние на прибыль от продаж, которая должна была расти. Но организация имеет большие управленческие расходы и они не покрываются за счет выручки, поэтому организация на протяжении ряда лет имеет убыток от продаж. Но наметилась положительная тенденция к его снижению: если в 2013г. он составлял 4020 тыс. руб., то в 2014г. он снизился и достиг 3598 тыс. руб., в 2015г. убыток составил 382 тыс. руб. МУП «Горводоканал» за счет прочих доходов получает положительную чистую прибыль, хотя и небольшую. В 2013г. она была 7 тыс. руб., в 2014г. -9 тыс. руб., а в 2015г. размер увеличился до 17 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников ежегодно увеличивается небольшими темпами: в 2013г. она составляла 213 чел., в 2014г. она увеличилась на 2,3% и составила 218 чел., в 2015г. темп прироста составил -0,9%, а среднесписочная численность -220 чел. Данный показатель имеет прямую взаимосвязь с производительностью труда, рассчитав который видно, что он незначительно увеличивается. Если в 2013г. производительность труда была 388,07 тыс.рублей на человека, то при увеличении выручки на 5,1% в 2014г. производительность выросла на 2,68% и составила 398,45 тыс. руб. В 2015г. выручка увеличилась на 15%, а производительность только на 13,91% за счет увеличения численности и составила -453,90тыс. Руб.

Среднегодовая стоимость основных средств не имеет четкой тенденции. Если в 2014г. ее размер уменьшился по сравнению с 2013г. на 14,7% или 4493,5 тыс. руб., то в 2015г. за счет передачи водоканалу новых объектов из муниципальной собственности среднегодовая стоимость основных средств выросла на 44,9% и составила -37866,5 тыс. руб. Рост выручки в 2014г. и сокращение стоимости основных средств положительно отразилось на фондоотдаче и она выросла на 23,15% по сравнению с 2013г. и

составила -3,32 руб. В 2015г. ситуация изменилась и хотя наблюдался рост выручки, но произошло и увеличение стоимости основных средств в результате фондоотдача сократилась на 21% и составила 2,64 руб., что оказалось даже ниже показателя 2013г. Так как показатель фондоемкости является обратным показателем фондоотдачи, поэтому он изменяется следующим образом: в 2014г. уменьшается по сравнению с 2013г., а в 2015г. растет и составляет в конце года 0,379 руб.

Дебиторская задолженность организации не имеет четкой тенденции: если в 2013г. размер среднегодовой дебиторской задолженности составлял 1395,5 тыс. руб., то в 2014г. ее размер снизился на 4,9% и составил 13266 тыс. руб. В 2015г. при росте выручки наблюдается сокращение среднегодовой дебиторской задолженности на 10,7% и она составила 11852,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность ведет себя несколько по иному. В 2014г. размер среднегодовой кредиторской задолженности вырос по сравнению с 2013г. на 967 тыс. руб. или 8,9% , в 2015г. ее размер сократился на 2% и среднегодовая стоимость кредиторской задолженности составила -11626,5 тыс. руб.

Таким образом, проведенный анализ показал наметившиеся положительные тенденции в деятельности в МУП «Горводоканал» и как следствие улучшение основных показателей деятельности.

## 2.2. Характеристика финансового состояния исследуемой организации

Финансовое положение организации описывается категорией характеристик, которые демонстрируют положение денежных средств в процессе его оборота и вероятность организации ассигновать свое производство на определенный момент времени. Бариленко В.И. выделяет следующие виды состояния финансов предприятия:

- 1) устойчивое;

- 2) неустойчивое;
- 3) кризисное[13].

Экономическое положение определяет конкурентоспособность организации, его дееспособность сотрудничать с деловыми партнерами. Профессор, д.э.н. Недосекин С. В. под финансовым состоянием понимает: «Способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью» [47]. Для оценки финансового состояния предприятия наиболее часто используются понятия: анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, рентабельность, ликвидность, платежеспособность, финансовое состояние, финансовая устойчивость.

Ликвидность – экономический термин, который отражает способность активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной.

Платежеспособность – способность организации к своевременному выполнению денежных обязательств, обусловленных законом и договором, за счет имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов.

Неплатежеспособность – неспособность предприятия исполнить, после наступления установленного срока их оплаты, денежные обязательства перед кредитором. Она может стать причиной банкротства [13].

Финансовое положение компании можно определить через анализ:

- 1) реализации финансового плана и получение прибыли;
- 2) обращаемость оборотных средств (активов).

Перечисленные факторы дают возможность выяснить, в каком финансовом состоянии находится то или иное предприятие. Существенным показателем, описывающим финансовое положение фирмы, является его состоятельность. Именно этот показатель проявляет финансовое положение

компании. Таким образом, можно признать, что для анализа финансового состояния того или иного предприятия нужно разобрать такие информаторы, как:

- 1) баланс предприятия;
- 2) выписка о финансовых результатах;
- 3) отчет о движении денежных средств и др.

Объективная оценка ликвидности и финансовой устойчивости предприятий является в настоящее время немаловажным вопросом, но использование западных нормативов применительно к российским предприятиям затруднительно, поэтому был проведен анализ ликвидности баланса МУП «Горводоканал» за ряд лет по традиционной методике, результаты которого представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса  
МУП «Горводоканал» за 2013-2015гг

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г к 2013г	2015г к 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	654	193	227,00	-461,00	34,00	29,51	117,62
Дебиторская задолженность	14042	12490	11215,00	-1552,00	-1275,00	88,95	89,79
Оборотные средства	17670	14887	14132,00	-2783,00	-755,00	84,25	94,93
Краткосрочные обязательства	11664	12056	11398,00	392,00	-658,00	103,36	94,54
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,02	0,02	-0,04	0,00	28,55	124,41

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент быстрой ликвидности	1,26	1,05	1,00	-0,21	-0,05	83,50	95,42
Коэффициент текущей ликвидности	151,49	123,48	123,99	-28,01	0,50	81,51	100,41

Анализ показателей ликвидности баланса МУП «Горводоканал» позволяет сделать следующие выводы;

-коэффициент абсолютной ликвидности очень низкий: если в 2013г. он был 0,06 пунктов, то в 2014г. он снизился до 0,02 пунктов, что связано с увеличением краткосрочных обязательств на 3,36%. при сокращении остатка денежных средств на 70%. В 2015г. он остался на уровне 0,02 пунктов, что связано с небольшими остатками денежных средств на расчетном счете и в кассе организации;

- коэффициент быстрой ликвидности имеет неплохое значение, хотя в исследуемом периоде и наблюдается его тенденция к уменьшению: в 2013г. он был 1,26 пунктов, в 2014г.- составил-1,05, в 2015г. -1, данная тенденция объясняется сокращением дебиторской задолженности, которая в 2014г. сократилась на 11% по сравнению с 2013г. и составила 12490 тыс. руб., сокращение в 2015г. составило еще 10%, в результате дебиторская задолженность составила 11215 тыс. руб.;

- коэффициент текущей ликвидности в исследуемом периоде имеет высокое значение: в 2013г. он был 151,49 , в 2014г. наблюдается его небольшое снижение на 18,5%, что связано с сокращением оборотных средств на 15,7%, в 2016г. на фоне продолжающегося уменьшения размера оборотных средств наблюдается сокращение краткосрочных обязательств,

что приводит к сохранению коэффициенты текущей ликвидности в том же размере 123 пункта, что и в 2015г.

В целом показатели ликвидности баланса МУП «Горводоканал» находятся в допустимых значениях.

Финансово-хозяйственная деятельность любой коммерческой организации сопровождается движением денежных средств – их поступлением и расходованием. Этот непрерывный процесс определяется понятием денежный поток.

Денежные потоки можно представить как систему «финансового кровообращения» организации. Денежный поток – это совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых хозяйственной деятельностью организации[47].

Необходимость в оптимизации денежных потоков возникает, прежде всего, для обеспечения движения материальных потоков финансовыми ресурсами в необходимых объемах, в нужные сроки с использованием наиболее эффективных источников финансирования. От того, насколько притоки и оттоки денежных средств синхронизированы между собой во времени и по объемам, в значительной мере определяются темпы экономического роста и финансовая устойчивость организации. Высокий уровень такой синхронизации обеспечивает оптимизацию и эффективность финансового управления, существенное ускорение реализации стратегических целей развития предприятия.

Процесс выбора наилучших форм организации денежных потоков на предприятии с учетом условий и особенностей осуществления его хозяйственной деятельности представляет собой оптимизацию денежных потоков. Правильность формирования и использования денежных потоков определяют платежеспособность организации. В таблице 2.3. представлены показатели, характеризующие платежеспособность МУП «Горводоканал» в 2013-2015гг.

Таблица 2.3

## Анализ платёжеспособности МУП «Горводоканал» за 2013-2015гг

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г
Платёжные средства:					
-Денежные средства	654	193	227,00	-461,00	34,00
-Дебиторская задолженность	14042	12490	11215,00	-1552,00	-1275,00
Итого платёжных средств	14696,0	12683,00	11442,00	-2013,00	-1241,00
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда	1974	2948	0,00	974,00	-2948,00
-Задолженность перед внебюджетными фондами	909	927	1185,00	18,00	258,00
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	3713	3561	4262,00	-152,00	701,00
Итого срочных платежей	6596,00	7436,00	5447,00	840,00	-1989,00
Коэффициент платежеспособности	2,23	1,71	2,10	-0,52	0,39

Рассматривая показатели платёжеспособности МУП «Горводоканал» следует отметить, что коэффициент платёжеспособности достаточно хороший. В частности, в 2013г. его размер был 2,23 пункта. В 2014г. сокращается размер платёжных средств организации на 2013 тыс. руб., что связано с уменьшением дебиторской задолженности на 1552 тыс. руб. Одновременно с этим происходит небольшое на 840 тыс. руб. увеличение срочных платежей. В результате коэффициент незначительно – на 0,52 пункта сокращается и становится равен 1,71. В 2015г. продолжает снижаться дебиторская задолженность (на 1275 тыс. руб.), что приводит к сокращению платёжных средств, задолженность по оплате труда сократилась на 2948 тыс.



руб., задолженность МУП «Горводоканал» перед внебюджетными фондами выросла на 258 тыс. руб. и составила 1185 тыс. руб., задолженность по налогам так же выросла до 4262 тыс. руб., поэтому размер срочных платежей так же сократился на 1989 тыс. руб., что привело к росту коэффициенты платежеспособности на 0,39 пунктов и он составил 2,10 .

Для оценки экономического положения предприятия используют коэффициенты, способные наглядно показывать степень устойчивости предприятия в финансовом плане. К ним относят:

- 1) коэффициент независимости (автономии);
- 2) коэффициент финансовой зависимости;
- 3) коэффициент маневренности собственных средств;
- 4) коэффициент финансового риска;
- 5) коэффициент финансовой устойчивости предприятия.

С помощью вычисления перечисленных коэффициентов определяется финансовое состояние предприятия. Также выявляются риски банкротства. Благодаря оценке организация способна предпринять определенные меры для избегания своей несостоятельности (неплатежеспособности). Контроллинг в кризисном положении переводит регулирование предприятием на высококачественный уровень, устремляя работы разных отраслей и подразделений предприятия в результате применения своевременных и стратегических целей [13].

О.Н.Кузнецова под банкротством (несостоятельностью) понимает «признанный арбитражным судом или объявленный должником факт неспособности последнего удовлетворить требования кредиторов в полном объеме или исполнить обязанность по уплате обязательных платежей. Состояние неплатежеспособности должника трансформируется в несостоятельность (банкротство) только после констатации арбитражным судом признаков неплатежеспособности должника» [37].

Банкротство – это цивилизованная форма недопущения физической остановки производства, один из легальных механизмов обновления и

реформирования предприятий. Это механизм развития экономики путем эффективного перераспределения собственности. Банкротство не всегда означает ликвидацию предприятия. Согласно ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» это понятие трактуется следующим образом: «Несостоятельность (банкротство) – это признанное арбитражным судом или объявленное должником в неспособности должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [26].

Ведение процедур банкротства позволяет исключить из инфраструктуры слабые сегменты экономики. Возникает юридически закреплённая возможность организовать спасение и оздоровление предприятий, не вписывающихся на рынок. Ивашкевич В.Б. выделил 2 подхода к предсказанию несостоятельности организации:

1) количественный – финансовые данные и включает расчеты некоторых коэффициентов (т. е. определение состоятельности и мобильности предприятия);

2) качественный – основывается из данных по обанкротившимся компаниям и сравнивает их с соответствующими данными исследуемой организации[30].

Таким образом, можно утверждать, что оценка финансового состояния предприятия является одним из этапов прогнозирования банкротства предприятия. Поэтому в рамках выпускной квалификационной работы были рассчитаны показатели, характеризующие финансовую устойчивость МУП «Горводоканал» за 2013-2015гг., они представлены в таблице 2.4. Именно они позволяют оценить возможность банкротства организации и определить направления улучшения финансового состояния.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость МУП  
«Горводоканал» за 2013-2015гг

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2013г.	2014г	2015г	2014г от 2013г	2015 г. от 2014г.
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс.руб.	36649	36658	47622,00	9,00	10964,00
Заемный капитал, тыс. руб.	11664	12056	11398,00	392,00	-658,00
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	0	0	0,00	0,00	0,00
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	11664	12056	11398,00	392,00	-658,00
Валюта баланса, тыс.руб.	48313	48714	59020,00	401,00	10306,00
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,76	0,75	0,81	-0,01	0,05
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,24	0,25	0,19	0,01	-0,05
Коэффициент финансовой зависимости	1,32	1,33	1,24	0,01	-0,09
Коэффициент текущей задолженности	0,24	0,25	0,19	0,01	-0,05
Коэффициент устойчивого финансирования	0,76	0,75	0,81	-0,01	0,05
Коэффициент финансового левериджа	0,32	0,33	0,24	0,01	-0,09

Данные, представленные в таблице 2.4. свидетельствуют о том, что

собственный капитал МУП «Горводоканал» в 2014г. незначительно ( на 9 тыс. руб.) вырос, но темп роста валюты баланса был несколько выше, поэтому коэффициент финансовой независимости немного сократился и составил 0,75 пунктов. В 2015г. собственный капитал организации значительно увеличился на 10964 тыс. руб. и составил 47622 тыс. руб., при росте валюты баланса на 10306 тыс. руб., поэтому рассматриваемый коэффициент вырос на 0,05 пунктов и составил 0,81.

Коэффициент концентрации заемного капитала, рассчитанный по данным баланса МУП «Горводоканал» за 2013г. составил 0,24, в 2014г. он незначительно увеличился и составил 0,25, что объясняется небольшим ( на 392 тыс. руб.) ростом заемного капитала, при одновременном росте валюты баланса. В 2016г. размер заемного капитала незначительно ( на 658 тыс. руб.) сократился и составил 11398 тыс. руб., а валюта баланса значительно выросла, поэтому коэффициент концентрации заемного капитала сократился на 0,05 пунктов и составил 0,19.

Коэффициент финансовой зависимости в 2013г. составлял 1,32, в 2014г. он немного вырос и составил 1,33 пункта. В 2016г. рост собственного капитала на 10964 тыс. руб., позволил сократить зависимость МУП «Горводоканал» от заемного капитала и коэффициент финансовой зависимости составил 1,24.

Коэффициент текущей задолженности МУП «Горводоканал» в рассматриваемом периоде имеет небольшое значение: если в 2013г. он был 0,24, то в 2014г. составил 0,25, а в 2016г. снизился на 0,05 пунктов и достиг 0,19пунктов.

Коэффициент устойчивого финансирования МУП «Горводоканал» достаточно высокий. В частности, в 2013г. он был равен 0,76, в 2014г. немного снизился и составил 0,75 пунктов, а в 2015г. рост собственного капитала позволил увеличить коэффициенту до 0,81.

Коэффициент финансового левериджа МУП «Горводоканал» в 2013г. был 0,32, в 2014г. он немного вырос и составил 0,75, а в 2015г. наблюдается

его снижение на 0,09 пунктов, в результате он составил -0,24.

### 2.3. Организация бухгалтерского учета в МУП «Горводоканал»

Бухгалтерский учет в МУП «Горводоканал» осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Форма ведения учета автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни в МУП «Горводоканал» используются унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.

В организации применяется факсимильная подпись директора. Факсимильная подпись может использоваться для подписания писем, справок, требований-накладных, актов на списание товаро-материальных ценностей, инвентарных карточек основных средств (ОС-6), актов ввода в эксплуатацию основных средств (ОС-1), приходных кассовых ордеров, расходных кассовых ордеров на сдачу инкассации в банк.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежемесячно и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Инвентаризации подлежат все активы МУП «Горводоканал», независимо от места нахождения, и все виды обязательств. Для проведения инвентаризации активов и обязательств в Обществе создается инвентаризационная комиссия. Она проводится на основании приказа директора.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка объектов основных средств не производится. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации) основных средств. Стоимость основных средств после модернизации и т.п. признается восстановительной стоимостью основных средств.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые

качества персонала МУП «Горводоканал», их квалификация и способность к труду. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Приобретение форменной одежды отражается на счете 10 «Материалы», субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Приобретенная форменная одежда, срок службы которой не превышает 12 месяцев, принимается к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов (МПЗ) по фактической себестоимости, равной стоимости приобретения (с учетом НДС).

Затраты организации на приобретение форменной одежды, предназначенной для использования в основной деятельности, признаются расходами по обычным видам деятельности. Стоимость форменной одежды организация полностью включает в расходы на продажу в момент ее выдачи.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, включая НДС. Вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в

форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, при составлении бухгалтерской отчетности отражаются в составе дебиторской задолженности.

Для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности МУП «Горводоканал» разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения - вложения, установленный срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения - вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечня приведенного в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.



В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности. Долгосрочная задолженность, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, продолжает учитываться в составе долгосрочной и не переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной. Суммы задолженности по заемным средствам отражаются отдельно от причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров займа (кредита). Суммы задолженности по начисленным процентам, независимо от сроков их уплаты, учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

В целом бухгалтерский учет в МУП «Горводоканал» ведется в соответствии с действующими нормативными и законодательными актами.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

#### 3.1. Оценка основных средств

Инвентарная стоимость долгосрочных активов определяется в зависимости от долгосрочных инвестиций.

Поступление основных средств в организацию может осуществляться в виде:

- вклада в уставный капитал;
- безвозмездного получения;
- приобретения.

На рисунке 3.1. представлена схема оценки основных средств.

При вкладе основных средств в уставный капитал учредителем организации их стоимость определяется по согласованной оценке учредителей, но не выше оценки эксперта. Вклады в уставный капитал НДС и налогом на прибыль не облагают. С 2006 г. учредители организации при передаче имущества в уставный капитал учреждаемой организации обязаны восстановить НДС, ранее включенный ими в документах налоговых вычетов, и указать сумму восстановленного НДС в документах на передачу имущества. Организация, принявшая вклад в уставный капитал, сумму восстановленного НДС в стоимость имущества не включает и имеет право сумму указанного учредителем НДС включить в состав налоговых вычетов.

Инвентарная стоимость построенных зданий и сооружений ( $I_{зд}$ ) определяется следующим образом:

$$I_{зд} = Z_{стр.} + Z_{пр.} \quad (3.1)$$

где  $Z_{стр.}$  - затраты на строительные работы;  $Z_{пр}$  прочие капитальные затраты.

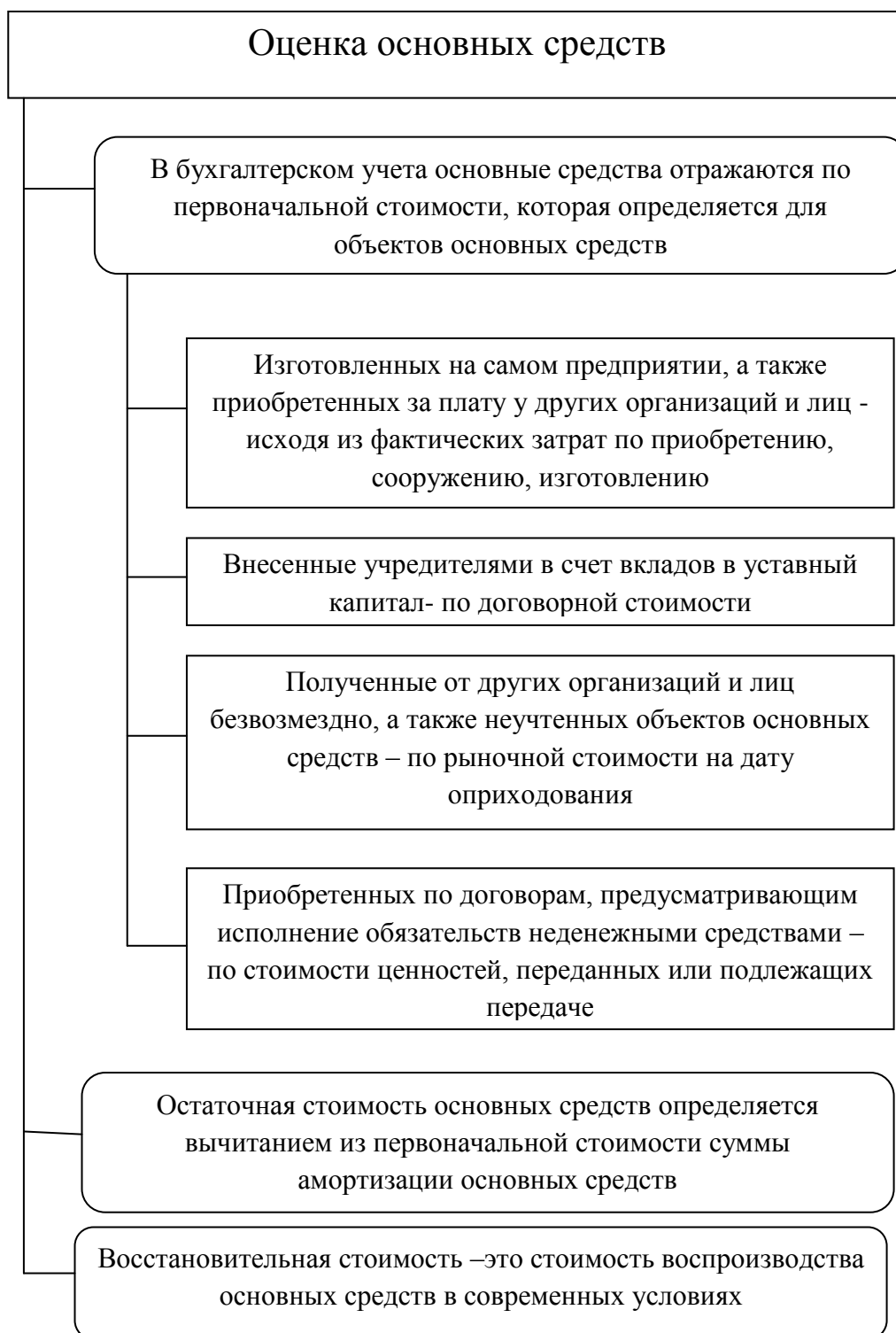


Рис. 3.1. Оценка основных средств в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета

Строительство основных средств: зданий, сооружений, передаточных

устройств и осуществляет организация-застройщик и ведет бухгалтерский учет производимых при этом затрат. В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов группируются по их технологической структуре, определяемой сметной документацией. Структура затрат при строительстве объектов основных средств включает следующие их виды:

- затраты на строительные работы;
- затраты по монтажу оборудования;
- стоимость оборудования, сданного в монтаж;
- стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря;
- прочие капитальные затраты.

Учет затрат на строительные работы и монтаж оборудования ведется в зависимости от способа осуществления работ (подрядного или хозяйственного).

При подрядном способе строительные работы и работы по монтажу оборудования, выполненные и оформленные в установленном порядке, отражаются у застройщика-заказчика по договорной стоимости и по их окончании принимаются подрядчика на основе акта приемки законченного строительством объекта (форма КС-11) или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14).

Договорная стоимость объекта строительства определяется в договоре на строительство и может рассчитываться следующими способами:

- на основе стоимости (цены), определяемой в соответствии с проектом, с учетом оговорок в договоре на строительство, касающихся порядка их изменения;
- на условиях возмещения фактической стоимости строительства в сумме принимаемых затрат, оцененных в текущих ценах, плюс согласованная договором на строительство прибыль подрядчика (открытая цена).

При хозяйственном способе выполнения строительных работ и работ по монтажу оборудования в бухгалтерском учете застройщика отражаются фактически произведенные затраты, связанные с их осуществлением,

включая расходы материальных и трудовых ресурсов, расходы, связанные с использованием основных средств и нематериальных активов, расходы по содержанию подразделений, занятых организацией строительства.

Таблица 3.1.

**Расчет стоимости объекта строительства канализационные сети  
(Западный в/з) МУП «Горводоканал»**

<b>Статьи затрат</b>	<b>Суммы за период, руб.</b>
Амортизация машин и оборудования	7000
Материальные расходы	8126,33
Оплата труда	25323,05
Прочие расходы	149,07
<b>Итого</b>	<b>40598,45</b>

Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа ( $I_{\text{монт}}$ ), определяется следующим образом:

$$I_{\text{монт}} = Z_{\text{об}} + Z_{\text{смр}} + Z_{\text{пр}} \quad (3.2)$$

где  $Z_{\text{об}}$  — фактические затраты на приобретение оборудования;  $Z_{\text{смр}}$  — затраты на строительно-монтажные работы;  $Z_{\text{пр}}$  — прочие капитальные затраты.

В МУП «Горводоканал» поступал компрессор, который требовал монтажа, наладки и был включен в стоимость комплекса КНС, поэтому инвентарная стоимость комплекса была рассчитана следующим образом:

- стоимость компрессора, уплаченная поставщику -30000 руб.,
- затрат на монтаж -2000 руб.
- затраты на строительно-монтажные работы комплекса КНС -26000 руб,
- прочие капитальные затраты -4571,44 руб.

Итого инвентарная стоимость комплекса КНС -62571,44 руб.

Инвентарная стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря ( $I_{\text{об}}$ ), определяется следующим образом:

$$И_{об} = З_{об} + З_{дост} + З_{др} \quad (3.3)$$

$З_{об}$  — фактические затраты на приобретение оборудования, инструмента, инвентаря;  $З_{дост}$  — затраты на доставку до приобъектного склада;  $З_{др}$  — другие затраты, связанные с приобретением.

В частности, в МУП «Горводоканал» были приобретены в 2015г весы аналитические ВЛ-210,3121 стоимостью- 66627,11 руб.

Инвентарная стоимость приобретенных отдельных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов ( $И_{отд}$ ) определяется следующим образом:

$$И_{отд} = З_{отд} + З_{дов} \quad (3.4)$$

$З_{отд}$  — затраты на приобретение отдельных объектов;  $З_{дов}$  — затраты на доведение отдельных объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

МУП «Горводоканал» приобрело электродвигатель. Так как данное основное средство не требовало никаких дополнительных затрат, то инвентарная стоимость сложилась только из стоимости, указанной в документах поставщика. Ее расчет представлен в таблице 3.2

Таблица 3.2.

## Расчет инвентарной стоимости электродвигателя.

Наименование основного средства	Кол- во	Цена, руб., коп	НДС, сумма, руб.	Инвентарная стоимость, руб. коп.
АМ280S2 110Квт. Электродвигатель	1	63050,00	11349,00	63050,00

В результате различных вариантов поступления основных средств в МУП «Горводоканал» сложились следующие оценочные показатели стоимости основных средств:

-Скважина в/з с зданием павильона - 76829,00 руб.

-Дюкер с водопроводом -936438,00 руб.

-Сбросной коллектор 2207 -7342910,00 руб. и другие.

Организации, безвозмездно получившие основные средства, права на возмещение (зачет) НДС по таким основным средствам не имеют и сами не являются плательщиками НДС.

Стоимостью получаемых основных средств в этом случае признается их рыночная стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Фактические расходы организации на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал и безвозмездно, включаются в их первоначальную стоимость.

С вводом в действие части второй ГК РФ с 1 марта 1996 г. в соответствии со ст. 575 в отношениях между коммерческими организациями не допускается дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает 500 руб.

В МУП «Горводоканал» актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. и

принимается к учету на счет 01 «Основные средства» Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.

Земельные участки, приобретенные Обществом в собственность, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

Активы, необходимые МУП «Горводоканал» для улучшения условий труда работников, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, а так же предметы интерьера, необходимые в представительских целях, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, отражаются в организации в составе объектов основных средств с учетом того, что приобретение таких активов хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

### 3.2. Бухгалтерский учет поступления основных средств

Основные средства относятся к категории долгосрочных активов, поэтому процесс их приобретения и формирования первоначальной стоимости осуществляется с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открыты субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»,
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»,
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»,
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»,
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»,



08-7 «Приобретение взрослых животных»,

08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.[8]

В МУП «Горводоканал» учет вложений во внеоборотные активы ведется на синтетическом счете 08, без выделения субсчетов.

Отражение поступления основных средств зависит от того, каким способом это имущество досталось. МУП «Горводоканал» является унитарным предприятием, поэтому, оно может получить основное средство от собственника в счет вклада в уставный фонд или сверх него либо купить.

Получение основного средства оформляется первичным документом с обязательными реквизитами, которые предусмотрены частью 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ[2]. Такими документами, например, могут быть унифицированные акты по формам № ОС-1а, № ОС-1 или акт, который вы разработали самостоятельно.

Государственные власти или власти местного самоуправления являются собственниками унитарного предприятия, поэтому могут передать унитарному предприятию основные средства как в пределах вноса в уставный фонд, так и сверх уставного фонда.

Основное средство, которое было получено в МУП от собственника, принимается к учету по первоначальной стоимости. Первоначальную стоимость таких объектов формируйте исходя из следующего:

- стоимости имущества, которая указана в передаточном акте;
- фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01)[6].

Акт по форме № ОС-1 заполняется в момент получения основных средств (кроме зданий и сооружений). Если учредитель учитывал вносимое имущество как основное средство, акт по форме № ОС-1 составляется так же, как и при поступлении основных средств за плату. При этом в качестве передающей стороны будет выступать учредитель, а в качестве принимающей – организация. Правила заполнения акта для основных

средств, приобретенных за плату, применяйте и в том случае, когда учредитель учитывал вносимое имущество как товар.

В любом случае в акте по форме № ОС-1 указывается:

- номер и дата составления акта;
- полное наименование основного средства согласно технической документации;
- название организации-изготовителя;
- место приемки основного средства;
- заводской и присвоенный инвентарный номера основного средства;
- номер амортизационной группы и срок полезного использования основного средства;
- сведения о содержании драгоценных металлов, камней;
- другие характеристики основного средства.

Кроме того, акт должен содержать заключение приемочной комиссии (например, запись «Можно эксплуатировать»). Оформленный акт утверждается руководителем организации. В Приложении 8 представлен акт приема-передачи объекта основного средства – автомобиля легкового ВАЗ 21041-30, составленный в МУП «Горводоканал». В Приложении 7 представлен акт передачи основного средства, оформленный на основании распоряжения администрации Алексеевского района.

При внесении собственником основного средства в уставный фонд, отражается величина уставного фонда в соответствии с учредительными документами, в бухучете составляются проводки:

Дебет 75-1 «Расчеты с учредителями»

Кредит 80 «Уставный фонд»

Первоначальная стоимость основного средства отражается записью:

Дебет 08 субсчет «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 75-1»Расчеты с учредителями»

Собственник может передать унитарному предприятию основное средство сверх вклада в уставный фонд. В действующем законодательстве нет правил, как отражать в учете имущество, которое собственник передал сверх уставного фонда.

Имущество принимается к учету по первоначальной стоимости, которая указана в передаточном акте. При этом в бухучете делаются следующие записи:

- на сумму задолженности собственника на стоимость имущества сверх уставного фонда:

Дебет 75-1 «Расчеты с учредителями»

Кредит 83 «Добавочный капитал»

- на сумму стоимости основного средства сверх уставного фонда.

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 75-1 «Расчеты с учредителями»

Собственник может предоставить унитарному предприятию бюджетные инвестиции на покупку или создание основных средств. Для целей бухучета бюджетные инвестиции государственной помощью не признаются и ПБУ 13/2000 к ним не применяется.

Основные средства, которые купили за счет бюджетных инвестиций, закрепляют за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Об этом сказано в абзаце 2 пункта 1 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ.

В бухучете полученные бюджетные инвестиции отражаются на счете 86 следующими записями:

– отражена задолженность собственника по бюджетному финансированию:

Дебет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кредит 86 «Целевое финансирование»

– получены бюджетные средства:

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 76»Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

– отражена стоимость имущества, приобретенного за счет бюджетного финансирования;

Дебет 08 « Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– отражены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов (на стоимость приобретенного имущества):

Дебет 86 «Целевое финансирование»

Кредит 98-2 «Безвозмездные поступления»

В соответствии с действующим законодательством при приобретении основного средства за плату (при покупке) выполняются следующие бухгалтерские записи:

- на договорную стоимость объекта без НДС:

Дебет 07 «Оборудование к установке»,08 « Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму НДС, предъявленного поставщиком:

Дебет 19 «НДС»

Кредит 60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Затраты по транспортировке объекта, его погрузке, посреднические вознаграждения организаций, через которые приобретен объект, стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением объекта без НДС отражается

Дебет 07 «Оборудование к установке»,08 « Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На сумму НДС, предъявленного сторонними организациями при приобретении:

Дебет 19 «НДС»

Кредит 60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если затраты, связанные с приобретением объекта, осуществляются подотчетным лицом, они отражаются:

Дебет 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

На сумму регистрационных сборов, государственных или таможенных пошлин, связанных с приобретением объекта:

Дебет 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты с бюджетом».

Если для приобретения объекта основных средств используются кредитные либо заемные средства, то проценты по кредиту, начисленные до момента постановки объекта на счет 01, включаются в первоначальную стоимость:

Дебет 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы».

При передаче поступившего оборудования в монтаж отражается проводка на сумму фактических затрат, связанных с приобретением, учтенных по дебету 07 счета:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 07 «Оборудование к установке».

Если поступающий объект не требовал монтажа, указанная проводка не делается, так как формирование первоначальной стоимости сразу же велось на счете 08. Монтаж оборудования и другие операции, связанные с доведением объекта до состояния, пригодного к использованию (настройка, наладка, испытание), могут осуществляться:

1. Хозяйственным способом (силами самой организации). При этом на

сумму фактических затрат, связанных с монтажом, настройкой, наладкой, выполняется запись:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 10, 69, 70, 71 и др.

2. Подрядным способом (путем привлечения сторонней организации), тогда на стоимость услуг подрядчика без НДС выполняется запись:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

а на сумму НДС, предъявленного подрядчиком

Дебет 19 «НДС»

Кредит 60»Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

После завершения монтажа и всех операций, когда объект пригоден к использованию и удовлетворяет критериям пункта 4 ПБУ 6/01, объект принимается на учет в качестве основного средства на сумму фактических затрат, связанных с приобретением, сформированных по дебету счета 08:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08» Вложения во внеоборотные активы».

В 2015г. при осуществлении строительства сооружения (водозабора) в МУП «Горводоканал» были составлены бухгалтерские записи, представленные в Таблице 3.3.

Таблица 3.3.

Бухгалтерские записи при осуществлении строительства водозабора в  
МУП «Горводоканал»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	2	3	4
Использование стройматериалов при строительстве объекта	08	10	850000
Начисление оплаты труда строителям	08	70	116000

1	2	3	4
Начисление страховых взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование	08	69	34800
Начисление амортизации строительного оборудования	08	02	32500
Передача монтируемого в строящийся объект оборудования	08	07	560000
Осуществление иных затрат по строительству объекта собственными силами	08	23, 71 и др.	118623
Итого стоимость объекта			1711923

Ежеквартально на сумму затрат, собранных по дебету счета 08, начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет (Дебет сч. 19, Кредит сч. 68).

Сумма НДС, начисленная по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, включалась в состав налоговых вычетов в том же налоговом периоде (квартале), в котором был начислен данный НДС.

В 2015г. в МУП «Горводоканал» всего было построено сооружений на сумму 8673 тыс. руб. (Приложение 4).

Учет основных средств в бухгалтерии ведется по классификационным группам инвентарных объектов. Каждому объекту учета присваивается инвентарный номер по серийно-порядковой системе кодирования. Так инвентарный номер электродвигателя, используемого в МУП «Горводоканал» 337, анализатора -311.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно

отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

На рисунке 3.2 представлены счета учета основных средств.

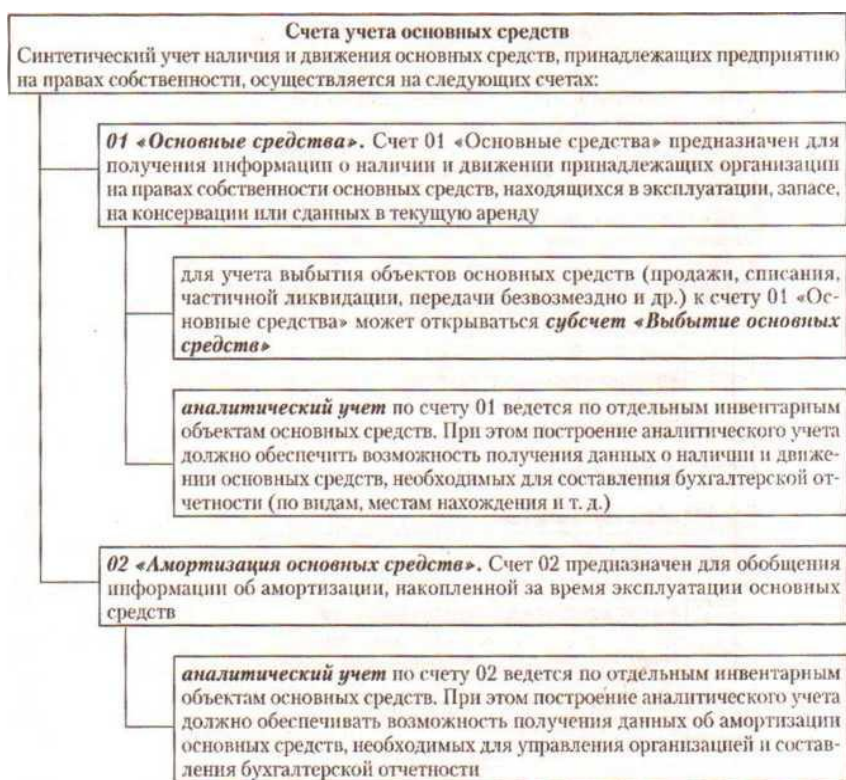


Рис. 3.2. Счета учета основных средств.

Синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», активном, основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости.

На каждый объект (группу объектов) основного средства заполняется инвентарная карточка по форме № ОС-6 (ОС-6а) или инвентарная книга по форме № ОС-6б (предназначена для малых предприятий). Инвентарную карточку (книгу) заполняют в одном экземпляре на основании данных акта и сопроводительных документов (например, технических паспортов). В дальнейшем в карточку (книгу) вносятся сведения обо всех изменениях, влияющих на учет основного средства (переоценка, модернизация, внутреннее перемещение, выбытие). Сведения вносятся на основании



соответствующих документов. В Приложении 11 представлена инвентарная карточка учета основных средств –кассового аппарата МУП «Горводоканал».

В Приложении 10 представлен акт ввода машины электронной контрольно- кассовой в эксплуатацию МУП «Горводоканал».

В МУП «Горводоканал» строительство, ремонт и модернизацию основных средств осуществляют обособленные вспомогательные подразделения –цех механизации и ремонтная группа, расходы по которым учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства».

Восстановление основных средств в МУП «Горводоканал» осуществляется посредством ремонта (текущего и капитального), а также модернизации и реконструкции. Затраты на ремонт учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. Резерв расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Схематично записи, сделанные в МУП «Горводоканал» по поступлению основных средств, отражены на рисунке 3.3

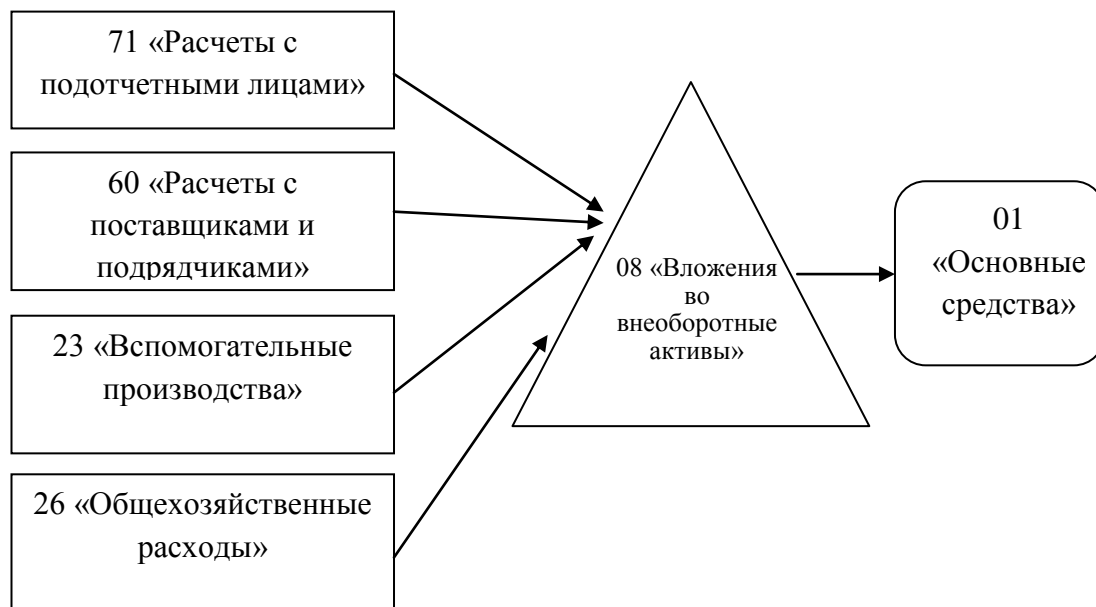


Рис.3.3 Схема учетных записей по поступлению и оприходованию основных средств в МУП «Горводоканал»

В таблице 3.4 рассмотрена сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета оценки и поступления основных средств.

Таблица 3.4

**Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета  
оценки и поступления основных средств**

Причина возникновения разницы	Данные бухгалтерского учета	Данные налогового учета	Период возникновения разницы в соответствии с ПБУ 18/02
1	2	3	4
Различия в формировании первоначальной стоимости основного средства	Стоимость основного средства в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом. Расходы, связанные с формированием стоимости основного средства частично учитываются для целей налогообложения прибыли, частично – нет. Например, в первоначальную стоимость основного средства – инвестиционного актива в бухгалтерском учете включены проценты по кредиту, которые не включаются в первоначальную стоимость в налоговом учете. При налогообложении прибыли в качестве внереализационных расходов учитываются проценты за пользование кредитными средствами с учетом ограничений, установленных статьей 269 Налогового кодекса РФ		В периоде осуществления расходов, которые учитываются для целей налогообложения прибыли, будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство
			В периоде начисления амортизации в бухгалтерском учете возникнет постоянная разница, связанная с тем, что часть процентов сверх норм в налоговом учете не учитывались для целей налогообложения прибыли. В результате в учете будет отражено постоянное налоговое обязательство (п. 4, 7ПБУ 18/02)
	Стоимость основного средства в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом. Например, при получении основного средства в качестве вклада в уставный капитал при условии, что согласованная учредителями стоимость основного средства оказалась меньше остаточной стоимости по данным налогового учета учредителя		В периоде начисления амортизации будут возникать постоянная разница и соответствующий ей постоянный налоговый актив (п. 4, 7ПБУ 18/02)
Различный срок полезного использования	Срок полезного использования в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом		В периоде начисления амортизации будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (п. 12, 15ПБУ 18/02)

Причина возникновения разницы	Данные бухгалтерского учета	Данные налогового учета	Период возникновения разницы в соответствии с ПБУ 18/02
1	2	3	4
	Срок полезного использования в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом		В периоде начисления амортизации будут возникать вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив
Переоценка основных средств	В бухгалтерском учете основное средство было дооценено, в налоговом учете переоценка не предусмотрена (п. 15 ПБУ 6/01)		В периоде начисления амортизации после проведенной переоценки будут возникать постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (п. 4, 7ПБУ 18/02)
	В бухгалтерском учете основное средство было уценено, в налоговом учете переоценка не предусмотрена (п. 15 ПБУ 6/01)		В периоде начисления амортизации после проведенной переоценки будут возникать постоянная разница и соответствующий ей постоянный налоговый актив (п. 4, 7ПБУ 18/02)
		Если основные средства получены от учредителя, доля которого в уставном капитале составляет более 50 процентов, стоимость таких объектов в налоговую базу не включается	В периоде начисления амортизации будут возникать постоянная разница и соответствующий ей постоянный налоговый актив (п. 4, 7ПБУ 18/02)
Ремонт основного средства сроком более 12 месяцев	В бухгалтерском учете при ремонте основного средства более 12 месяцев начисление амортизации по нему следует приостановить	В налоговом учете начисление амортизации не прекращайте	В периоде приостановления начисления амортизации в бухгалтерском учете будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (п. 12,15 ПБУ 18/02)

### 3.3. Бухгалтерский и налоговый учет амортизационных отчислений

В бухучете начислять амортизацию нужно начиная с месяца, следующего за тем, в котором имущество было принято к учету в качестве основного средства (п. 21 ПБУ 6/01). В дальнейшем амортизация начисляется ежемесячно независимо от результатов деятельности организации (п. 19, 24 ПБУ 6/01).

Организации, которые вправе применять упрощенный порядок бухучета, могут начислять амортизацию:

единовременно по состоянию на 31 декабря или  
периодически в течение отчетного года, например ежеквартально.

Иногда начисление амортизации может быть приостановлено (Таблица 3.5).

Таблица 3.5

Случаи приостановки амортизационных отчислений для бухгалтерского и налогового учета

Основание приостановления амортизации основных средств (ОС)	Документальное оформление	Бухгалтерский учет (п. 23 ПБУ 6/01)	Налоговый учет (п. 3 ст. 256, п. 2 ст. 322 НК РФ)	Возникновение разницы согласно ПБУ 18/02
1	2	3	4	5
Консервация ОС на срок более трех месяцев	Распоряжение (приказ) руководства о консервации ОС	Амортизация не начисляется	Амортизация не начисляется Начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа следующего месяца	—
Консервация ОС на срок менее трех месяцев		Амортизация начисляется	Амортизация начисляется	—

## Продолжение таблицы 3.5

1	2	3	4	5
Модернизация (реконструкция) ОС продолжительность более 12 месяцев	В зависимости от способа проведения модернизации (реконструкции): – хозспособом (т. е. собственными силами); – подрядным способом (т. е. с привлечением сторонних организаций (предпринимателей, граждан))	Амортизация не начисляется*	Амортизация не начисляется Начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа следующего месяца	–
Модернизация (реконструкция) ОС продолжительность менее 12 месяцев		Амортизация начисляется	Амортизация начисляется	–
Ремонт ОС продолжительность более 12 месяцев	В зависимости от способа проведения ремонта: – хозспособом (т. е. собственными силами); – подрядным способом (т. е. с привлечением сторонних организаций (предпринимателей, граждан))	Амортизация не начисляется	Амортизация начисляется	Налогооблагаемая временная разница, приводящая к образованию отложенного налогового обязательства
Ремонт ОС продолжительность менее 12 месяцев		Амортизация начисляется	Амортизация начисляется	–
Передача ОС в безвозмездное пользование (по договору ссуды)	Договор ссуды, акт приема-передачи ОС в безвозмездное пользование и т. д.	Амортизация начисляется	Амортизация не начисляется Начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа следующего месяца	Вычитаемая временная разница, приводящая к образованию отложенного налогового актива

В частности, амортизация не начисляется:

за период консервации основного средства продолжительностью более трех месяцев;

за период восстановления (реконструкции, ремонта или модернизации) основного средства продолжительностью более 12 месяцев.

В МУП «Горводоканал» по всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В зависимости от характера использования основного средства начисленная по нему амортизация включается либо в состав расходов по обычным видам деятельности, либо в состав прочих расходов, либо в состав капитальных вложений. При этом составляется проводка:

– начислена амортизация по основному средству, используемому при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) или в торговой деятельности;

Дебет 20 (23, 25, 44...)

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

– начислена амортизация по основному средству, используемому при создании (модернизации, реконструкции) другого внеоборотного актива;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

– начислена амортизация по основному средству, используемому в прочих видах деятельности.

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

## Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Результаты расчета амортизационных отчислений фиксируйте в первичном документе. В таблице 3.6 представлена выдержка из ведомости начисления амортизации по основным средствам МУП «Горводоканал» за 2016 года (Приложение 19)

Таблица 3.6

Выдержка из ведомости начисления амортизации по основным средствам за 2016 года

Инвентарный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость (руб.)	Годовая норма амортизации	Годовая сумма амортизации (руб.) (гр. 4 × гр. 5)	Сумма начисленной амортизации за месяц (руб.) (гр. 6 : 12)	Остаточная стоимость (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8
000205	Автомобиль грузовой УАЗ	2005	348333,35		49761,96	4146,83	244626,45
020560	Резервуар №1,99		670326,00		43716,96	3643,08	291804,72
020561	Резервуар №2,100		670326,00		43716,96	3643,08	291804,72
037120	Сети водоснабжения мкр. Нива		708227,00		73902,00	6158,50	640792,00
...	...	...	...	...	...	...	...
Итого:			65501905			308800	40649387

Суммы начисленной амортизации являются затратами организации. В таблице 3.7 представлены учетные записи по начислению амортизации в МУП «Горводоканал»

Таблица 3.7

Журнал хозяйственных операций по начислению амортизации в МУП  
«Горводоканал» за апрель 2016г (Приложение 21)

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Начислена амортизация по основным средствам используемым для водоснабжения	20/1 «Водопровод и водозабор»	02 «Амортизация»	242615,50
Начислена амортизация по основным средствам используемым во вспомогательных производствах	23 «Вспомогательные производства»		64479,88
Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	26 «Общехозяйственные расходы»		1419,13
Начислена амортизация по основным средствам используемым не по основному виду деятельности	91/2 «Прочие расходы»		219,18

### 3.4. Учет выбытия основных средств

Любое выбытие ОС должно быть документально оформлено. Решение о дальнейшей невозможности или нецелесообразности использования ОС из-за физического или морального износа и его списании принимает комиссия. Она же оформляет списание объекта при выбытии соответствующим актом.

Начисление амортизации по выбывшему ОС прекращается с 1 -го числа месяца, следующего за месяцем его выбытия из состава амортизируемого имущества.



Материальные ценности, полученные при разборке объектов ОС, могут быть использованы в ходе обычной деятельности, проданы, сданы как лом, поэтому их приходяют на склад, оформив поступление приходным ордером склада или иным документом, который утвержден для применения в организации. Этот документ подписывают кладовщик и председатель комиссии или уполномоченный им член комиссии. Документы, подтверждающие оприходование ТМЦ на склад, кладовщик сдает в бухгалтерию.

Стоимость материалов, полученных в результате ликвидации, принимается к учету по рыночной стоимости и в дальнейшем включается к состав расходов по мере их использования.

Доходы и расходы от списания отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

При отражении в учете совершенных операций следует иметь в виду, что Планом счетов предусмотрены два варианта:

- списание накопленной амортизации со счета 02 «Амортизация» первоначальной стоимости, числящегося объекта на счете 01, и последующее списание остаточной стоимости, образовавшейся на счете 01, на текущие расходы;
- с использованием субсчета «Выбытие основных средств», открываемому к счету 01, на котором аккумулируется остаточная стоимость ОС с последующим списанием этой стоимости на прочие расходы организации.

Организация при утверждении рабочего плана счетов должна выбрать один из них.

В МУП «Горводоканал» списание основных средств осуществляется без использования субсчета «Выбытие основных средств» на основании акта на списание ОС на дату акта.

Поэтому при списании основного средства в МУП «Горводоканал»

оформляют акт о списании объекта основных средств автотранспортных средств; акт о списании автотранспортных средств; акт о списании групп объектов основных средств; акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств; инвентарная карточка учета объекта основных средств; инвентарная карточка группового учета объектов основных средств; инвентарная книга учета объектов основных средств и другие(Приложение 14-18).

При списании с баланса кассового аппарата было выписано:

- распоряжение администрации муниципального района «Алексеевский район и город Алексеевка» Белгородской области №36 от 28.05.2015г. (Приложение 16 );

- приложение к распоряжению о перечне муниципального имущества, подлежащего списанию с баланса МУП «Горводоканал»;

- протокол заседания комиссии оп списанию муниципального имущества- кассового аппарата(Приложение 14 );

- распоряжение председателя комитета по управлению муниципальной собственностью и ЖКХ администрации муниципального района;

- приказ по муниципальному унитарному предприятию «Горводоканал» (Приложение 17);

- акт о списании объекта основных средств №2.

На основании вышеизложенных документов были сделаны учетные записи:

- списана накопленная амортизация по объекту в уменьшение его первоначальной стоимости- 27675 руб;

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01 «Основные средства»

- списана остаточная стоимость выбывающего объекта- 0 руб

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 01 «Основные средства»

Если используется субсчет «Выбытие основных средств», то на основании акта на списание объекта на дату акта составляются следующие учетные записи:

- списана первоначальная стоимость выбывающего объекта;

Дебет субсч.01 «Выбытие основных средств»

Кредит 01 «Основные средства»

- списана накопленная амортизация по объекту

Дебет 02 «Амортизация основных средств»,

Кредит субсч. «Выбытие основных средств»

- списана остаточная стоимость выбывающего объекта

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит субсч. 01 «Выбытие основных средств»

В МУП «Горводоканал» все операции связанные с разборкой или утилизацией объекта основного средства осуществляются вспомогательными подразделениями, поэтому на основании наряда на выполнение работ, акта или иного документа, подтверждающего выполнение работ по разборке объекта МУП «Горводоканал» составляются записи:

- начислена зарплата рабочим, осуществляющим разборку оборудования, и страховые взносы;

Дебет 23 «Вспомогательные производства»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

- списаны расходы на ликвидацию объекта

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 23 «Вспомогательные производства».

Если бы указанные работы выполнялись сторонней организацией, то на основании акта выполненных работ и счета-фактуры следовало бы произвести записи:

- на сумму проведенных работ:

Дебет 23 «Вспомогательные производства»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму расходов на ликвидацию объекта на основании акта о выполнении работ:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 23 «Вспомогательные производства»

На основании акта о списании объекта и приходного ордера склада оприходованы комплектующие как запасные части, лом, ветошь от списания объекта по рыночной цене.

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 91-1 «Прочие доходы»

На основании документов, подтверждающих продажу лома, полученного от ликвидации объекта составляется запись:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 10 «Материалы»

В целях налогообложения прибыли в состав внереализационных доходов должна быть включена рыночная стоимость материалов, оприходованных от выбытия оборудования.

Пунктом 3 ст. 170 НК РФ установлен закрытый перечень случаев, с наступлением которых возникает обязанность налогоплательщика по восстановлению НДС. В этом перечне отсутствует выбытие, ликвидация ОС до окончания срока полезного использования.

По мнению Минфина России, суммы налога по основным средствам, ликвидируемым до окончания срока амортизации, подлежат восстановлению. При этом суммы налога, подлежащие восстановлению, исчисляются исходя из остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

На основании подп. 2 и 3 ст. 170 НК РФ суммы НДС, подлежащие восстановлению, учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Исследуемая организация относится к унитарным предприятиям, поэтому основное средство выбывает, если его изымает собственник,

предприятие, продает или списывает из-за износа. Продавать недвижимость унитарные предприятия могут только с согласия собственника. Иначе суд признает сделку ничтожной. Движимое имущество можно продавать без согласия собственника, но только если это не помешает вести деятельность, которая определена уставом.

Когда собственник изымает основное средство, право хозяйственного ведения (оперативного управления) имуществом прекращается. Поэтому в бухучете отражается выбытие основного средства дополнительными проводками:

- уменьшен уставный фонд на остаточную стоимость основного средства:

Дебет 80 «Уставный капитал»

Кредит 75-1 «Расчеты с учредителями»

- списана остаточная стоимость основного средства с баланса:

Дебет 75-1 «Расчеты с учредителями»

Кредит 01 «Основные средства»

Если основное средство, которое забирает собственник, было получено сверх вклада в уставный фонд, проводки будут следующие:

- отражена задолженность перед собственником в размере остаточной стоимости имущества, которое он изымает:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 75-1 «Расчеты с учредителями»

- отражена амортизация, начисленная за период эксплуатации объекта:

Дебет 02 «Амортизационные отчисления»

Кредит 01 «Основное средство»

- списана остаточная стоимость основного средства:

Дебет 75-1 «Расчеты с учредителями»

Кредит 01 «Основное средство»

- списана часть добавочного капитала в размере остаточной стоимости выбывшего основного средства:

Дебет 83 субсчет «Внесение учредителем имущества сверх суммы уставного фонда»

Кредит 91-1 «Прочие доходы»

- списана оставшаяся часть добавочного капитала, приходящаяся на выбывший объект основных средств (п. 15 ПБУ 6/01):

Дебет 83 субсчет «Внесение учредителем имущества сверх суммы уставного фонда»

Кредит 84 «Нерапределенная прибыль».

Продажа основного средства оформляется так же, как и в обычных коммерческих организациях.

### 3.5. Пути совершенствования внутреннего контроля за операциями по списанию основных средств

При значительном количестве операций по поступлению и выбытию ОС, частой смене лиц, ответственных за сохранность ОС, целесообразно утвердить порядок заполнения документов по движению ОС. Учитывая значимость объектов, связанных с водоснабжением г. Алексеевска и близлежащих регионов, их стоимость и сложность процедуры списания рекомендуется усилить контроль за списанием основных средств и документальным оформлением этих операций.

Совокупность внутренних локальных актов, связанных с оприходованием и списанием ОС, как правило, включает распоряжения о назначении лиц, ответственных за их сохранность, назначение комиссий по приемке и списанию ОС и определение их компетенций, должностные инструкции для лиц, деятельность которых связана с контролем за движением ОС и их учетом, учетная политика организации, график

документооборота, утвержденные формы первичных документов, подтверждающих поступление и выбытие ОС.

Важным элементом контроля является комиссия по списанию ОС. В ее состав, как правило, входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер, лица, на которых возложена ответственность за сохранность ОС, а также технические специалисты. Рекомендуется документировать работу данной комиссии.

В компетенцию комиссии входит:

- осмотр ОС, подлежащего списанию;
- установление пригодности для дальнейшего ж пользования объекта ОС;
- определение возможности его восстановления;
- установление причин списания ОС (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации: аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные а ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг и др.);
- выявление лиц, по вине которых происходило преждевременное выбытие ОС, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта ОС и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости;
- оформление документации при списании ОС.

Руководитель МУП «Горводоканал» должен определить сроки проведения заседаний комиссии: ежемесячно, ежеквартально. Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств должно быть оформлено актами на списание. В качестве таковой формы для МУП «Горводоканал» организации, рекомендуется применять унифицированные формы, так как разработка новых форм потребует привлечения дополнительных ресурсов.

В акте, который составляет комиссия в двух необходимо указать данные, характеризующие ОС, позволяющие оформить списание объекта и оприхование ценностей, оставшихся от демонтажа или разборки объекта, в регистрах бухгалтерского учета:

- причина выбытия и обоснование этих причин {физический или моральный износ, невозможность дальнейшей эксплуатации объекта, недостатки, чрезвычайные ситуации);
- дата принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- год изготовления или постройки;
- время ввода в эксплуатацию;
- срок полезного использования, установленный при принятии объекта к учету;
- первоначальная стоимость (восстановительная стоимость по итогам последней переоценки, если основное средство переоценивалось);
- сумма начисленной амортизации;
- данные о проведенных переоценках;
- причины выбытия и обоснование этих причин;
- состояние основных частей, деталей, узлов и конструктивных элементов, в том числе составляющие объекта, подлежащие оприхованию;
- количество металлолома, ветоши, полученных от ликвидации объекта, если таковая имеет место.

Первый экземпляр акта председатель комиссии или назначенное им лицо передает в бухгалтерию, второй — остается у лица, ответственного за сохранность ОС и является основанием для сдачи на склад и последующей реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Если в организации списывается автотранспортное средство, не пригодное к эксплуатации, то целесообразно сначала снять с учета в ГИБДД МВД России. В бухгалтерию вместе с актом председатель комиссии или



уполномоченное им лицо должен передать документ, подтверждающий снятие автомобиля с учета в ГИБДД МВД России.

Затраты по списанию ОС, а также стоимость материальных ценностей, поступивших от разборки ОС, следует отражать в акте на списание ОС, тогда в документе будут собраны все расходы, связанные со списанием.

На основании акта о списании объекта ОС бухгалтер производит запись о выбытии ОС в инвентарной карточке или книге учета.

Комиссия по списанию ОС должна оценить величину ущерба. При этом работник и (или) его представитель имеют право знакомиться со всеми материалами проверки и обжаловать их в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ. В соответствии со ст. 246 ТК РФ размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учёта с учетом степени износа этого имущества.

Важную роль комиссия играет при оформлении документов в случае ликвидации ОС в результате аварии, стихийного бедствия и иных чрезвычайных ситуаций аналогичен порядку при списании в случае морального или физического износа.

В случаях выявления недостачи основных средств при ликвидации ОС остаточная стоимость ликвидируемого объекта списывается:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 01 «Основные средства»

Комиссия должна оценить ущерб от пропажи основного средства исходя из уровня цен на аналогичные ценности и степени их изношенности.

В бухгалтерию представляются инвентаризационные ведомости, составленная сличительная ведомость, в которой выявлены расхождения, решение руководителя о списании объектов и акт на списание ОС. В случае обнаружения виновного лица сумма недостачи должна быть отнесена на него:

Дебет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании недостачи с ответственных лиц, ее сумма согласно приказу руководителя организации включается в прочие расходы организации:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Созданная и эффективно работающая комиссия позволит избежать неправомерного списания основных средств с баланса МУП «Горводоканал» и повысит ответственность работников за эксплуатацию средств.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования показали, что разрабатываемые нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета основных средств в России направлены на сближение с МСФО 16 «Основные средства». Но особенности учета вложений во внеоборотные активы имеют принципиальные отличия по национальным и международным стандартам. Основной целью настоящих стандартов является определение порядка учета основных средств для выявления внутренними и внешними пользователями финансовой отчетности с целью получения информации об инвестициях организации в основные средства и об изменениях в составе таких капиталовложений. Методы начисления амортизации, предусмотренные МСФО, не разнятся со способами начисления амортизации, используемыми в российском учете. Исключением в данном случае является только то, что МСФО 16 «Основные средства» не предлагает способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Предложенный проекты нового ПБУ «Основные средства» затрагивает вопросы переоценки объекта основных средств, и предполагает приведение стоимости объектов основных средств к их рыночной стоимости, а также исключение стоимостного критерия признания основных средств, и включение в первоначальную стоимость объектов основных средств затрат на демонтаж, ликвидацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом земельном участке, что также будет способствовать сближению МСФО с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Рассмотрение вопросов бухгалтерского и налогового учета основных средств позволило выделить основные отличия. Во - первых, касательно самого определения основных средств, это уже указанный выше стоимостной критерий отнесения активов к основным средствам: в налоговом учете - 100

тыс. рублей, в бухгалтерском - 40 тыс. рублей. Во - вторых, при формировании первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете в нее включаются проценты по кредиту, привлеченному для приобретения данного основного средства. В остальном формирование первоначальной стоимости происходит одинаково.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выбрано муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал», расположенное в г.Алексеевка и Алексеевском районе и специализирующееся на оказании услуг водоснабжения и водоотведения жителей города и промышленных предприятий, расположенных на территории города. Данная организация занимается профильной деятельностью более 10 лет, за это время она с положительной стороны зарекомендовала себя. Но финансовые результаты работы МУП «Горводоканал» не очень хорошие, что связано с фиксированными тарифами на оплату услуг, постоянным ростом объемов, оказываемых услуг и проводимых работ, а также передачей в управление новых объектов, строительство которых осуществлялось за счет бюджетных средств. В частности, хотя выручка имеет четкую тенденцию роста: в 2013г. она была 82658 тыс. руб., в 2014г. она выросла на 5,1% , 2015г. темп прироста вырос до 15%, что позволило достичь выручке значения -99857 тыс. руб., показатель себестоимости работ и услуг также увеличивается. Данные факты оказали прямое влияние на прибыль от продаж, которая должна была расти, но в связи с большими управленческими расходами, которые не покрываются за счет выручки, МУП «Горводоканал» на протяжении ряда лет имеет убыток от продаж. В последние года наметилась положительная тенденция к его снижению: если в 2013г. убыток составлял 4020 тыс. руб., то в 2014г. он снизился и достиг 3598 тыс. руб., в 2015г. убыток составил 382 тыс. руб. МУП «Горводоканал» за счет прочих доходов получает положительную чистую прибыль, хотя и небольшую. Среднесписочная численность сотрудников ежегодно увеличивается небольшими темпами. Среднегодовая стоимость основных средств не имеет четкой тенденции.

Если в 2014г. ее размер уменьшился по сравнению с 2013г. на 14,7%, то в 2015г. за счет передачи водоканалу новых объектов из муниципальной собственности среднегодовая стоимость основных средств выросла на 44,9% и составила -37866,5 тыс. руб. Таким образом, проведенный анализ показал наметившиеся положительные тенденции в деятельности в МУП «Горводоканал» и как следствие улучшение основных показателей деятельности.

В целом показатели ликвидности баланса МУП «Горводоканал» находятся в допустимых значениях. Рассматривая показатели платежеспособности организации следует отметить, что коэффициент платежеспособности достаточно хороший.

Бухгалтерский учет в МУП «Горводоканал» осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Форма ведения учета автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Инвентаризации подлежат все активы МУП «Горводоканал», независимо от места нахождения, и все виды обязательств. Для проведения инвентаризации активов и обязательств создается инвентаризационная комиссия. Она проводится на основании приказа директора.

В целом бухгалтерский учет в МУП «Горводоканал» ведется в соответствии с действующими нормативными и законодательными актами.

Все хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании составленных первичных документах. Оформление и учет операций приема, приема-передачи объектов основных средств в МУП «Горводоканал» осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объекта основных средств, накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств. Данные о перемещении объектов основных средств

вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.

Учет затрат, связанных с приобретением основных средств ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет по данному счету ведется: по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, — по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. В МУП «Горводоканал» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» не открываются субсчета.

Основные средства могут поступать в организации за счет разных источников, но в исследуемом периоде в МУП «Горводоканал» основные средства поступали только за плату от поставщиков или от учредителей. Оприходование основных средств отражается на счете 01 «Основные средства». По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: земельные участки; объекты природопользования; здания, строения, помещения; производственное оборудование; транспортные средства; компьютерная и прочая офисная техника; мебель. Переоценка объектов ОС не производится.

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта (текущего и капитального), а также модернизации и реконструкции. Затраты на ремонт учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. Резерв расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) МУП «Горводоканал» не создает

Организация списывает с бухгалтерского учета объекты основных средств, которые выбывают или постоянно не используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Для бухгалтерского отражения выбытия основных средств используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете отражается продажа, списание, безвозмездная передача, ликвидация и другое выбытие принадлежащих организаций основных средств. На нем определяется результат от реализации и выбытия основных средств – прибыль или убыток. По дебету счета 91 отражают остаточную стоимость выбывших основных средств, НДС начисляемый бюджету, затраты по выбытию. В кредит счета 91 относится выручка от продажи, включая НДС, стоимость оприходованных материалов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, при этом в организации используется линейный метод.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде. И отражается на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие расходы».

Учитывая значимость объектов, связанных с водоснабжением г. Алексеевска и близлежащих регионов, их стоимость и сложность процедуры списания рекомендуется усилить контроль за списанием основных средств и документальным оформлением этих операций. Важным элементом контроля является комиссия по списанию ОС. В ее состав, как правило, входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер, лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств, а также технические специалисты. Рекомендуется документировать работу данной комиссии.

Созданная и эффективно работающая комиссия позволит избежать неправомерного списания основных средств с баланса МУП «Горводоканал» и повысит ответственность работников за эксплуатацию средств.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 12.01.2017).]
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 28.01.2017).
3. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.02.2017).
4. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 28.01.2017).
5. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.03.2016).
6. Положение по бухгалтерскому учету 6/2001 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.03.2017).
7. Положение по бухгалтерскому учёту 10/1999 «Расходы



организации» [Электронный ресурс] утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г № 33н в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010г № 144н.: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2017).

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций / утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. 3. Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.legpromsme.ru/content/section\\_r\\_3.html](http://www.legpromsme.ru/content/section_r_3.html). (Дата обращения:20.02.2017).

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]:утв. приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2017).

10. Приказа Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства». [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 05.10.2017).

11. Алексеева Л.Ф. Налоговый учет [Текст]: учеб. пособие / Л.Ф. Алексеева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2014. – 188 с

12. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет[Текст] / В.П. Астахов. – М: Юрайт, 2013. – 955 с.

13. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности. [Текст] /В.И.Бариленко// М:Омега-Л,2012, 414с.

14. Бакаев, А. С.Бухгалтерский учет. [Текст] / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, И.Д. Врублевский И. Д. - М.: Бухгалтерский учет,- 2012.-736с.

15. Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебн. пособие[Текст] /А.В.Башарина// -Ростов н/Д:Феникс,2014-317с.

16. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Практикум[Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Феникс, 2014. – 398 с.

17. Бухгалтерский финансовый учет-учебн. пособие/под ред.

Н.А.Лытневой. [Текст] -М-ИД «Форум»:ИНФРА-М,2013-656с.

18. Бычкова, С.М., Итыгилова, Е.Ю. Международные стандарты/ С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова// [Текст].: под ред. СМ. Бычковой. — М.: ТК Велби; Проспект, 2013-212с.

19. Бычкова, С. М., Бадмаева, Д. Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации[Текст]/ С. М. Бычкова, Д. Г.Бадмаева // Учет. Анализ. Аудит. 2015.- № 2. -С. 81–94.

20. Василенко, М.Е., Терентьева, Т.В. Формирование оценки основного капитала предпринимательских структурах: моногр. [Текст] / М.Е. Василенко, Т.В. Терентьева. – Владивосток: Дальрыбтвуз, 2012. – 156 с.

21. Вахрушина, М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса. [Текст] / М.А.Вахрушина//М:Вузовский учебник,2012. 381с.,

22. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет[Текст] / М.А. Вахру- шина. – М.: Омега-Л, 2013. – 570 с.

23. Верещагин, С.А. Амортизация. Классификация основных средств. Комментарий к порядку начисления амортизации[Текст] / С.А. Верещагин. – М.: Рид Групп, 2012. – 80 с. 5.

24. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет[Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 558 с.

25. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. Ре- формирование[Текст] / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2013. – 224 с.

26. Гудкова, О.В., Ермакова, Л.В., Ковалева, Н.Н. Анализ законодательного обеспечения учета и контроля основных средств [Текст] / О.В.Гудкова, Л.В. Ермакова, Н.Н. Ковалева// Научное обозрение. Экономические науки. 2016. -№ 4.- С. 15 - 18.

27. Дедова, О.В., Ермакова, Л.В. Современные подходы к организации контроля поступления и движения основных средств в торговых организациях[Текст]/ О.В.Дедова, Л.В.Ермакова // Торгово - экономический журнал. 2016. -Т. 3. № 2. -С. 173 - 182.

28. Ендовицкий, Д.А., Мокшина, К.Н. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта в контексте проблем учёта капитала[Текст]/ Д.А. Ендовицкий, К.Н. Мокшина // Международный бухгалтерский учет, 2013 -№ 25-С.15-19.

29. Ермакова, Л.В., Гудкова, О.В., Дворецкая, Ю.А. Учет основных средств: бухгалтерский и налоговый аспект. [Текст]/Л.В. Ермакова, О.В. Гудкова, Ю.А. Дворецкая// WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS сборник статей III Международной научно - практической конференции. 2016. -С. 171 - 176.

30. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов[Текст] / В.Б. Ивашкевич, М.: Экономистъ, 2013 - 623 с

31. Казакова, Н.А. Управленческий анализ в различных отраслях:учебн. пособие. [Текст] /Н.А.Казакова-М.:ИНФРА-М,2015г,-288с

32. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2010. – 256 с.

33. Колчугин, С.В. Эволюция метода сбора первичной учетной информации[Текст] /С.В.Кольчугин // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 3. – С. 40-44.

34. Ковалёва, И.В. Экономика, управление и учёт на предприятии . [Электронный ресурс]. / И.В, Ковалёва // Проблемы современной экономики. – 2007. – № 4(32). Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php3?artid=26539>.

35. Ковалева, Н.Н., Донцова, Л.В., Ковалев, А.Ф., Дворецкая, Ю.А. Проблемы и перспективы сублизинговых отношений в аграрном сегменте экономики России [Текст] / Н.Н.Ковалева, Л.В. Донцова, А.Ф. Ковалев, Ю.А. Дворецкая // Лизинг. – 2016. - №3. – С. 37 - 44.

36. Ковалева, Н.Н., Дворецкая, Ю.А., Мельгуй, А.Э. Современные векторы развития финансово - учетной системы экономического субъекта. [Текст] / Н.Н.Ковалева, Л.В. Донцова, А.Э.Мельгуй// - Брянск, 2016.

37. Кузнецова, О.Н. Адаптация системы бухгалтерского учета основных средств к МСФО[Текст] /О.Н.Кузнецова// Вестник Брянского государственного университета. - 2013. - № 3. - С. 206 - 208.

38. Кузнецова, О.Н. Новации учета основных средств: достоверное представление или искажение[Текст] /О.Н.Кузнецова//Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно - практической конференции, посвященной 80 - летию кафедры бухгалтерского учета университета. М.: Канцлер, 2015. – С. 226 - 230

39. Кузнецова, О.Н. Учет основных средств по МСФО в России: коллизия экономических интересов [Текст] /О.Н.Кузнецова// Сибирская финансовая школа. 2016. -№ 1 (114). -С. 104 - 106.

40. Ланина, И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Практикум[Текст]/И.Б. Ланина. - М.: Омега-Л,-2013. - 224с.

41. Ларионов, А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учеб. [Текст] – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2011. – 360 с.

42. Левшова, С. Бухгалтерский учет [Текст] / С. Левшова. – СПб: Питер, 2012. – 224 с.

43. Ленская, А. А. Методическое обеспечение для проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Текст] / А. А. Ленская, Л. Л. Голунова // Экон. анализ: теория и практика. 2015. № 2 (35).С. 28–33.

44. Любушин, Н. П. Анализ методик по оценке финансового состояния организации[Текст] / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева // Экон. анализ: теория и практика. 2014. № 22 (79). С. 2–7.

45. Назарова, В. Л. Бухгалтерский учет: Учебное пособие[Текст] / В. Л. Назарова. – Алматы :Алматыкітапбаспасы, 2013. – 624 с.

46. Недосекин, А. Применение теории нечётких множеств к финансовому анализу предприятий[Электронный ресурс] / А. Недосекин // Вопросы анализа риска – 2010. № –3-Режим доступа: <http://www.aup.ru/articles/finance/8.htm>.

47. Недосекин, А.О. Нечетко-множественный анализ риска фондовых инвестиций [Электронный ресурс]/ А.О. Недосекин. – СПб. Сезам, 2012.:Режим доступа: [http://sedok.narod.ru/sc\\_group.html](http://sedok.narod.ru/sc_group.html);
48. Николаева, О., Шишкова, Т.Классический управленческий учет[Текст]. - Москва :Красанд,2014-400с.
49. Никонова, И.А. Финансирование бизнеса [Текст] / И.А. Никонова. – М.: Альпина Паблишер, 2013. –197 с.
50. Никонова, И.А. Ценные бумаги и работа предприятия на рынке ценных бумаг [Текст] / И.А. Никонова. – М.: МАИ, 2011-215с..
51. Никандрова, Л. К., Никандров, К. Л. Учет и налогообложение поступления основных средств[Текст] / Л.К.Никандрова, К.Л. Никандров// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. -2012. -№1. -С. 6–8.
52. Нурсеитов, Э. О. Бухгалтерский учет в организациях. Учебное пособие [Текст] / Э. О. Нурсеитов. –Алматы : ТОО «Изда- тельство LEM», 2014. – 444 с.
53. Петров, А. М. Бухгалтерский учет основных средств[Текст] / А.М.Петров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2012. -№ 3.- С. 2–22.
54. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб[Текст]. – практ. пособие: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 532 с.
55. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: стратегический и текущий (полный курс МВА)[Текст] /Н.С. Пласкова. – М.: ЭКСМО, 2012. – 656с.
56. Попов, А. Ю. Классификация объектов учета инвестиционной деятельности: проблемы и решения [Текст] / А.Ю.Попов// Сибирская финансовая школа. 2015. -№3 (110). -С. 74–78.
57. Попов, А. Ю. Концепции последующей оценки основных средств [Текст] / А.Ю.Попов // Вестник ВСГУТУ. 2015. №5. С. 109–114.

58. Попов, А. Ю. Инвестиционная недвижимость: российские и международные концепции оценки и бухгалтерского учета [Текст] / А.Ю.Попов // Научно–исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2015. -№6 (28). -С. 80–89.

59. Рахматуллин, Ю.Я. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте от продаж // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2013. № 3 (101). С. 143–147.

60. Романова, И.Б., Ермишина, О.Ф. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент оптимизации налоговых платежей [Текст]/ И.Б.Романова, О.Ф. Ермишина // Симбирский научный вестник. - 2012. - № 3 (9). - С. 159-162.

61. Сандаков, А.А. Международные и российские подходы к учету дебиторской задолженности [Текст] /А.А.Сандаков// Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учета, финансового менеджмента: сб. матер. X Всерос. науч. конф. студентов и аспирантов (г. Новосибирск, 28 ноября 2014 г.) / НОУ ВПО Центросоюза РФ «СибУПК». – Новосибирск, 2015. – Ч. 1. – С. 46-51.

62. Сандаков, А.А. Проблемы бухгалтерского учета и контроля дебиторской задолженности [Текст]/А.А.сандаков//Вестник Алтайского государственного аграрного университета № 10 (132), 2015 -с. 229-233.

63. Серебрякова, Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля. [Текст] /Т.Ю.Серебрякова.- М.: ИнфраМ, 2012. 328 с.

64. Сметанко, А.В. Экономическая сущность понятий основные средства и основные фонды с позиции бухгалтерского учета [Текст]/ А. В. Сметанко, С. С. Дьякова // Сборник тезисов II научной конференции профессорско-преподавательского состава аспирантов, студентов и молодых ученых. С.: КФУ им. В.И. Вернадского. 2016. С. 294-296.

65. Сметанко, А.В. Особенности организации учета основных средств [Текст]/ А. В. Сметанко, В. В. Розумная // Сборник тезисов II научной конференции профессорско-преподавательского состава аспирантов,

студентов и молодых ученых. С.: КФУ им. В.И. Вернадского. 2016. С. 381-382.

66. Соколова, Е. С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие[Текст] / Е. С. Соколова, О. В. Соколов. –М. : Евразийский открытый институт, 2014. – 404 с. 5.

67. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие[Текст]/ А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2011. – 496 с.

68. Тишков, И.Е. Бухгалтерский учёт[Текст]/ И.Е. Тишков, М.: Высшая школа, 2010 – 678 с.

69. Федченко, Е. А. Лизинг: приобретение и учет основных средств[Текст]/Е.А.Федченко// Советник в сфере образования. 2013. -№2. -С. 58–65.

70. Флик, Е.Г., Василенко, М.Е. Информационные технологии как механизм формирования эффективной модели воспроизводства основных фондов [Текст]// Е.Г. Флик, М.Е. Василенко. – Владивосток: ВГУЭС, 2012. – 223 с.

71. Хоружий, Л.И., Дедова, О.В., Катков, Ю.Н., Волкова Е.В. Аудит поступления внеоборотных активов в организациях потребительской кооперации [Текст]/ Л.И.Хоружий, О.В. Дедова, Ю.Н. Катков, Е.В. Волкова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2016. - № 8. - с. 39 - 51.

72. Хлынин, Э.В., Гахраманов, М.И. Повышение эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации логистических процессов [Текст]/Э.В.Хлынин, М.И. Гахраманов// Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. Выпуск 2. Ч. I. – Тула: Изд-во ТулГУ, 2013. – С. 253-260.

73. Хлынин, Э.В., Сорвина, О.В. Организация эффективного обеспечения предприятия материальными ресурсами[Текст]: Монография. /Э.В.Хлынин– М.: ИД «Финансы и кредит», 2013. – 162 с.

74. Чая В.Т.,Латыпова, О.В. Бухгалтерский учет[Текст] / В.Т.Чая, О.В.,Латыпова :учебник/.-М.:Кнорус,2012-216с.

75. Чернышёва, Г.Н. Методические вопросы анализа экономических результатов деятельности машиностроительных предприятий [Текст]/ Г.Н. Чернышёва, А.И. Москалёв, Л.А. Черняева // Проблемы экономики и организации производства в машиностроении: межвузовский сборник научных трудов. – Воронеж: ВГТУ, 2014. – С. 127–137.

76. Шеремет, А. С. Бухгалтерский учет в рыночной экономике[Текст] / А.С. Шеремет, М.: «Инфра - М»,2011 – 162 стр.



## ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Структура предприятий
2. Учетная политика МУП «Горводоканал»
3. План счетов МУП Горводоканал»
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015г
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2014г
6. Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету
7. Акт о приеме –передаче основных средств
8. Акт о приеме –передаче основных средств
9. Акт приема -передачи
10. Акт ввода в эксплуатацию
11. Инвентарная карточка
12. Карточка счета 01
13. Анализ счета 01
14. Ходатайство
15. Протокол заседания комиссии
16. Распоряжение администрации муниципального района
17. Приказ о списании с баланса
18. Акт о списании объекта
19. Ведомость начисления амортизации за апрель 2016г.
20. Ведомость начисления амортизации за декабрь 2015г.
21. Обороты по счету 02 за апрель 2016г.